

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

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



5+1

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	6-53

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 отчетности» нашего отчета. 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности 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 отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. 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 отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Справедливая стоимость основных средств</i></p> <p>У Компании имеется значительный баланс основных средств. Компания использует модель переоценки в качестве учетной политики в отношении основных средств.</p> <p>Переоценка активов Компании является одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита ввиду высокого уровня субъективности в отношении допущений и суждений, связанных с оценкой справедливой стоимости основных средств. В Компании существует процесс внешней оценки, при этом привлекается независимый оценщик для определения справедливой стоимости основных средств.</p> <p>Раскрытие информации в отношении основных средств представлено в Примечании 5 к финансовой отчетности; описание учетной политики и основных суждений и оценок включено в Примечания 3 и 4 к финансовой отчетности.</p>	<p>Мы рассмотрели процесс оценки, среди прочего, и оценили компетентность, возможности, независимость и объективность привлекаемого Компанией внешнего оценщика.</p> <p>Мы сравнили исходные данные, используемые внешним оценщиком, с бизнес-планом Компании.</p> <p>Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа основных допущений и применяемых методов оценки, включая средневзвешенную стоимость капитала, прогнозируемые цены реализации и терминальные темпы роста.</p> <p>Мы сравнили ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с имеющейся информацией в открытых источниках и отраслевой практикой.</p> <p>Мы проверили математическую целостность моделей денежных потоков и оценили анализ чувствительности.</p> <p>Мы оценили раскрытие информации в финансовой отчетности в отношении определения справедливой стоимости основных средств.</p>

Справедливая стоимость биологических активов

У Компании имеется значительный баланс продуктивных и потребляемых биологических активов. 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 несушек.

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

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства.

Мы привлекли наших внутренних специалистов для рассмотрения методов оценки и ключевых допущений, включая ставку дисконтирования, среднюю рыночную цену и оценочные затраты на содержание, убой и реализацию, полезные сроки службы, уровень смертности.

Среди прочего, мы сравнили ключевые допущения, использованные при оценке справедливой стоимости, 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 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2021 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет Компании за 2021 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 отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 отчетности.

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 отчетности 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 учетной 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 неопределенность 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 неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность 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 отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, 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 заключении, 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 отчет 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»

22 апреля 2022 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 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	17.377.752	9.148.553
Биологические активы	6	–	513.187
Займы, выданные связанным сторонам	7	5.472.417	4.983.832
Отложенные налоговые активы	28	1.466.380	1.456.989
Долгосрочные банковские вклады	11	854.879	207.494
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	7.839.886	1.221.730
Итого внеоборотные активы		33.011.314	17.531.785
Оборотные активы			
Биологические активы	6	1.102.883	801.431
Займы, выданные связанным сторонам	7	372.958	1.306.628
Займы, выданные третьим лицам		81.401	81.617
Товарно-материальные запасы	8	4.158.246	3.039.104
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.656.824	1.281.404
Авансы выданные	10	1.553.931	3.375.497
Предоплата по подоходному налогу		41.658	47.750
Прочие оборотные активы		307.718	96.043
Прочие краткосрочные финансовые активы		34.092	33.306
Денежные средства и их эквиваленты	12	8.071.048	5.888.297
Итого оборотные активы		17.380.759	15.951.077
Итого активы		50.392.073	33.482.862

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	245.819	245.819
Резерв по переоценке основных средств	13	6.488.832	4.216.289
Нераспределенная прибыль		27.599.191	23.945.626
Итого капитал		34.333.842	28.407.734
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	11.642.989	395.503
Обязательства по финансовой гарантии	31	330.157	142.297
Государственные субсидии	15	211.521	262.526
Итого долгосрочные обязательства		12.184.667	800.326
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	1.266.260	2.387.289
Государственные субсидии, краткосрочная часть	15	51.005	56.371
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	629.421	239.950
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	17	524.902	434.936
Обязательства по предоставлению займа	7	1.351.725	1.117.480
Задолженность по прочим налогам и платежам, кроме подоходного налога		50.251	38.776
Итого краткосрочные обязательства		3.873.564	4.274.802
Итого обязательства		16.058.231	5.075.128
Итого капитал и обязательства		50.392.073	33.482.862

Генеральный Директор



Раисов Р.М.

И.о. Главного бухгалтера

Субботина Т.А.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	18	21.387.116	16.731.181
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	6	91.163	(303.017)
Себестоимость реализованной продукции	19	(16.327.089)	(11.550.280)
Валовая прибыль		5.151.190	4.877.884
Расходы по реализации	20	(1.518.557)	(1.191.106)
Общие и административные расходы	21	(1.175.948)	(914.978)
Убыток от обесценения активов	22	(619.608)	(209.201)
Доходы от государственных субсидий	23	2.235.534	2.608.909
Прочие операционные доходы	24	2.063.247	1.685.777
Прочие операционные расходы	25	(1.864.704)	(1.212.106)
Операционная прибыль		4.271.154	5.645.179
Финансовые доходы	26	1.593.810	795.849
Расходы на финансирование	27	(378.831)	(62.921)
Положительная курсовая разница, нетто		53.964	642.638
Прибыль до налогообложения		5.540.097	7.020.745
Расходы по подоходному налогу	28	(467.189)	(448.146)
Прибыль за год		5.072.908	6.572.599
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах			
Доход от переоценки основных средств	5	2.562.791	-
Влияние подоходного налога	28	(76.887)	-
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		2.485.904	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		7.558.812	6.572.599
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей простых акций (в тенге)	13	26.504	34.340

Генеральный Директор



Раисов Р.М.

И.о. Главного бухгалтера

Субботина Т.А.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		22.949.971	20.510.849
Проценты полученные		68.467	96.666
Государственные субсидии полученные	23	2.194.536	2.646.981
Платежи поставщикам		(17.187.601)	(15.712.523)
Выплаты работникам		(1.814.702)	(1.396.388)
Проценты уплаченные		(730.011)	(72.019)
Государственные субсидии в счет компенсации понесенных процентных расходов	27	240.835	26.348
Уплаченный подоходный налог		(193.466)	(333.510)
Прочие налоги и платежи кроме подоходного налога		(1.359.615)	(986.872)
Прочие поступления		2.316.711	405.123
Прочие выплаты		(392.289)	(286.814)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		6.092.836	4.897.841
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		7.678	1.035
Приобретение внеоборотных биологических активов	6	-	(309.277)
Приобретение основных средств	5	(13.366.951)	(1.846.829)
Займы, выданные связанным сторонам	7	(1.905.983)	(7.690.895)
Займы выданные третьим лицам		-	(82.000)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	7	2.046.000	890.000
Размещение вкладов в банках		(626.400)	-
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(13.845.656)	(9.037.966)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	14	13.680.962	2.889.007
Погашение займов	14	(3.766.826)	(644.157)
Выплата дивидендов	13	-	(1.066.014)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		9.914.136	1.178.836
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		2.161.316	(2.961.289)
Влияние изменения обменных курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		19.111	624.038
Эффект резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	12	2.324	27.016
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5.888.297	8.198.532
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	8.071.048	5.888.297

Генеральный Директор



Раисов Р.М.

И.о. Главного бухгалтера

Субботина Т.А.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 53 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 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
Прибыль за год	-	-	5.072.908	5.072.908
Доход от переоценки основных средств, за вычетом подоходного налога (Примечание 5)	-	2.485.904	-	2.485.904
Итого совокупный доход за год	-	2.485.904	5.072.908	7.558.812
Перенос резерва по переоценке основных средств (Примечание 13)	-	(213.361)	213.361	-
Прочие распределения акционеру (Примечание 7)	-	-	(1.632.704)	(1.632.704)
На 31 декабря 2021 года	245.819	6.488.832	27.599.191	34.333.842

Генеральный Директор



Раисов Р.М.

И.о. Главного бухгалтера

Субботина Т.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Усть-Каменогорская Птицефабрика начала работу 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 птицефабрики имущество птицефабрики было передано трудовому коллективу и соответственно 24 марта 1993 года Усть-Каменогорская Птицефабрика была перерегистрирована в коллективное предприятие. 8 августа 1996 года Национальный банк Республики Казахстан зарегистрировал первый выпуск акций акционерного общества «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее – «Компания») 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» продал 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. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов единственным акционером Компании является АО «Aitas KZ». Конечной контролирующей стороной Компании является гражданин Республики Казахстан, 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 и.о. главного бухгалтера 22 апреля 2022 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 2021 года основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 431,67 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года: 420,71 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 удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного 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 выплата 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 экономических 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 модели 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 отлична от рыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта):

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

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

Последующая оценка финансовых активов

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

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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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	5-15
Прочее	2-15

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: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчётные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчётных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Выбытие основных средств

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

Товарно-материальные запасы

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

Биологические активы

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

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 надёжности. 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 1% от общей стоимости поставленной продукции. Права на ретро-бонусы за объём приводят к возникновению переменного возмещения (3% в 2020 году).

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.

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Компания полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

События после отчетной даты

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

Связанные стороны

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

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 2021 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) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 2021 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.

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 (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.

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.

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 (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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

- затраты Компании на каждой стадии выращивания бройлеров останутся постоянными на будущие периоды;
- в объёме производства яиц несушек не будет существенных изменений;
- ставка дисконтирования в размере 13%.

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

(a) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

(а) Несушки – родительское стадо (продолжение)

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	127	При увеличении цены инкубационного яйца справедливая стоимость возрастает
Цена столового яйца, тенге	34	При увеличении цены столового яйца справедливая стоимость возрастает
Количество снесенных яиц на инкубацию, тысячи	11.701	При увеличении количества снесенных яиц справедливая стоимость возрастет
Ставка дисконтирования, %	13,00%	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.

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	1,75	При увеличении выхода мяса справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации мяса 1 кг бройлера, тенге	831	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	290	При увеличении цены реализации субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Смертность бройлеров, %	5,50%	При увеличении смертности справедливая стоимость уменьшается
Затраты на убой 1 головы, тенге	134,37	При увеличении затрат справедливая стоимость уменьшается
Затраты по продаже на 1 голову, тенге	217,26	При увеличении ставки затрат справедливая стоимость уменьшается
Ставка дисконтирования, %	13,00%	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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

(б) Бройлеры (продолжение)

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 суммы изменения справедливой стоимости при изменении одного из допущений и сохранении прочих допущений на постоянном уровне представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Эффект от изменения
<i>Затраты на выращивание 1 бройлера, тенге</i>	377
Увеличение на 10% – 37,7 тенге	(61.052)
Уменьшение на 10% – 37,7 тенге	61.052
<i>Затраты на убой 1 головы, тенге</i>	134
Увеличение на 10% – 13,4 тенге	(21.632)
Уменьшение на 10% – 13,4 тенге	21.632
<i>Цена на инкубаторное яйцо, тенге</i>	Неприменимо
Увеличение на 10% – 0 тенге	–
Уменьшение на 10% – 0 тенге	–
<i>Цена реализации на мясо бройлеров, тенге</i>	831
Увеличение на 10% – 83,1 тенге	235.174
Уменьшение на 10% – 83,1 тенге	(235.174)

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 провела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика ТОО «Азия Тураби» для оценки справедливой стоимости основных средств.

Переоцененные активы представляют один класс активов согласно МСФО (IFRS) 13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. 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. Затратный метод был использован ввиду того, что активы узкоспециализированы, и что исторически данные активы никогда не продавались. 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).

Расчитанная текущая стоимость замещения в последующем была сравнена с возмещаемой стоимостью, определенной на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета Компании.

В результате оценки справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 17.377.752 тысячи тенге.

При учёте переоценки по состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный износ на сумму 3.667.690 тысячи тенге был вычтен из валовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Переоценка основных средств (продолжение)

При оценке справедливой стоимости были применены следующие основные допущения:

Инфляция	8%
Ставка дисконтирования (WACC)	14,6%
Долгосрочный темп роста	5,5%
Коэффициент накопленного износа	15%

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

Справедливая стоимость	Изменение, в 6%	Изменение, в 3%	Изменение, в -3%	Изменение, в -6%
Средняя стоимость реализации	263.039	144.605	(29.776)	(92.844)
Себестоимость реализации	28.059	38.174	58.404	68.519
Ставка дисконтирования	23.749	32.914	79.062	170.005
Коэффициент инфляции	205.057	87.923	28.491	16.767

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.

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Материалы для строительства	Итого
Остаточная стоимость								
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)	-	-
Выбытие	-	(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 <i>(Примечания 19, 21, 25)</i>	-	(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
Накопленный износ на дату переоценки	-	1.258.529	1.865.305	302.335	241.521	-	-	3.667.690
Списание первоначальной стоимости за счет накопленного износа	-	(1.258.529)	(1.865.305)	(302.335)	(241.521)	-	-	(3.667.690)
Поступления	-	24.591	288.927	239.604	86.400	5.717.122	401.407	6.758.051
Прирост стоимости от переоценки (отнесено на резерв переоценки в капитале)	-	966.034	1.228.301	194.884	173.666	(94)	-	2.562.791
Переоценка (отнесено на счет прибылей и убытков)	-	(85.186)	(5.406)	(6.477)	(597)	(10.198)	-	(107.864)
Переводы	-	255.445	37.032	4.291	3.925	(300.693)	-	-
Выбытия	-	(83.251)	(141.794)	(44.785)	(5.020)	(16.689)	-	(291.539)
Износ по выбытиям	-	9.221	113.174	31.473	3.831	-	-	157.699
Износ, начисленный за год <i>(Примечания 19, 21, 25)</i>	-	(281.190)	(419.866)	(90.941)	(57.942)	-	-	(849.939)
Стоимость	4	8.246.434	2.420.366	533.577	341.075	5.434.889	401.407	17.377.752
Накопленный износ	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	4	8.246.434	2.420.366	533.577	341.075	5.434.889	401.407	17.377.752

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаточная стоимость	4.129.315	4.299.184

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но находящихся в эксплуатации, основных средств составила 0 тенге (31 декабря 2020 года: 26.417 тысяч тенге).

Расходы по износу основных средств были распределены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Себестоимость (Примечание 19)	832.337	829.288
Общие и административные расходы (Примечание 21)	8.917	8.096
Прочие операционные расходы (Примечание 25)	8.685	4.989
	849.939	842.373

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства с остаточной стоимостью 126.209 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 107.680 тысяч тенге) являются предметом залога по кредитам и займам (Примечание 14).

Основные средства Компании, которые являлись предметом залога по обеспечению исполнения обязательств ТОО «Макинская птицефабрика», связанной стороны Компании, перед АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 31) были сняты с залога в августе 2021 года. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость данных основных средств составила 7.673.815 тысяч тенге.

Авансы, выданные за внеоборотные активы

В 2020 году Компания заключила договор на строительство бройлерных площадок с ТОО «ПК Алтын Тага» на общую сумму 6.423.003 тысячи тенге. Начало промышленной эксплуатации бройлерных площадок запланировано на конец июня 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания выдала авансы по договору строительства на сумму 4.149.000 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 2021 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах голов</i>	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Куры-несушки	–	144	–	–
Петухи	–	15	–	–
Бройлеры	–	–	1.723	1.371
Общее количество биологических активов	–	159	1.723	1.371

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания произвела 32.327 тысяч килограммов мяса птицы и субпродуктов (2020 год: 29.766 тысяч 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 2020 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	12.160.234	12.523.367
Снижение вследствие забоя	(628.613)	(14.693.222)	(15.321.835)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(265.479)	(37.537)	(303.016)
На 31 декабря 2020 года	513.187	801.431	1.314.618
Увеличение в связи с приобретением инкубационных яиц и расходы на выращивание	678.408	11.750.696	12.429.104
Снижение вследствие забоя	(1.042.290)	(18.057.961)	(19.100.251)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов, реализованных в течение периода	-	6.368.249	6.368.249
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(149.305)	240.468	91.163
На 31 декабря 2021 года	-	1.102.883	1.102.883

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Займы, выданные связанным сторонам представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Ставка процента	Период погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Aitas KZ»	13-13,5%	2022, 2030 годы	4.839.438	5.080.119
ТОО «Макинская Птицефабрика»	13%	2030 год	468.197	405.533
ТОО «Строительная корпорация Сарыарка»	13%		-	459.552
ТОО «Nauguz Agro LTD»	13%	2030 год	424.611	309.451
ТОО «Айтас Энерго»	12%	2022 год	103.545	2.313
Начисленный процент			112.812	100.076
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(103.228)	(66.584)
			5.845.375	6.290.460
За вычетом текущей части займов выданных к получению в течение 12 месяцев			372.958	1.306.628
			5.472.417	4.983.832

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	(66.584)	(23.941)
Начислено	(43.354)	(42.643)
Восстановлено	6.710	-
На 31 декабря	(103.228)	(66.584)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

АО «Aitas KZ»

В 2021 году Компания заключила договоры займа с акционером, АО «Aitas KZ», на сумму 1.600.000 тысяч тенге со ставкой 0,1% годовых. Займ был предоставлен на сумму 975.700 тыс тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 639.058 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 336.642 тысяч тенге как прочие распределения акционеру (за вычетом отложенного налога – 204.280 тысяч тенге) (Примечание 28).

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 течение 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение на продление срока займа на 9 лет до 2030 года. Компания учла модификацию займов в капитале в размере 684.757 тысяч тенге как прочие распределения акционеру.

В течение 2021 года АО «Aitas KZ» погасил займы на 970.000 тысяч тенге (в 2020 году не погашений не было), и Компания признала доход от амортизации дисконта по займам, выданным в размере 333.276 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 2021 году ТОО «Строительная компания Сарыарка» досрочно погасила все займы на сумму 1.076.000 тысяч тенге, в связи с чем был признан доход от амортизации дисконта по займам, выданным в размере 616.448 тысяч тенге.

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 данным 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.

ТОО «Nauryz Agro LTD»

Согласно договорам, заключенным в 2020 году, Компания предоставила в 2021 году заем в размере 817.315 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 90.639 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 726.676 тысяч тенге (за вычетом отложенного налога – 145.335 тысяч тенге) (Примечание 28).

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 данным 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

ТОО «Айтас Энерго»

Согласно договорам, заключенным в 2020 году, Компания предоставила в 2021 году заем в размере 112.968 тысяч тенге. При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 94.555 тысяч тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 12%, в результате разница была признана как финансовые расходы в размере 18.412 тысяч тенге (Примечание 28).

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 2021 и 2020 годов займы выданные являются непросроченными, необеспеченными и выражены в тенге.

Обязательства по предоставлению займа

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма неиспользованного кредитного лимита по займам в рамках возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий, выданных Компанией, составила 3.184.894 тысячи тенге. Неиспользованные средства по кредитным линиям могут быть использованы до даты погашения займов. Обязательства по предоставлению займа были признаны по справедливой стоимости, равной 1.500.732 тысячи тенге, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке от 13%, в результате разница была признана в капитале в размере 234.245 тысяч тенге и общая сумма обязательства составила 1.351.725 тысяч тенге.

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	3.972.851	2.913.690
Яйцо инкубационное (по себестоимости)	183.207	124.768
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации)	2.188	646
	4.158.246	3.039.104

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	1.659.324	412.509
Торговая дебиторская задолженность	3.679	164
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	200.737	879.861
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(206.916)	(11.130)
	1.656.824	1.281.404

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	(11.130)	(5.159)
Начисление за год	(195.786)	(5.971)
На 31 декабря	(206.916)	(11.130)

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	Более 180 дней
На 31 декабря 2021 года				
Процент ожидаемых кредитных убытков	11,1%	0,67%	92,98%	100%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.863.740	1.664.665	46.742	152.333
Ожидаемые кредитные убытки	(206.916)	(11.123)	(43.460)	(152.333)
	1.656.824	1.653.542	3.282	-
На 31 декабря 2020 года				
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,86%	0.004%	1,10%	100%
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	-

10. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные связанным сторонам (<i>Примечание 29</i>)	1.756.320	3.158.571
Авансы выданные третьим лицам	199.828	445.969
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(402.217)	(229.043)
	1.553.931	3.375.497

Изменение в резерве под обесценение авансов, выданных следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	(229.043)	(144.354)
Списание резерва	112.543	32.354
Начисление резерва	(285.717)	(117.043)
На 31 декабря	(402.217)	(229.043)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские вклады в долларах США	863.340	210.355
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.461)	(2.861)
	854.879	207.494

На 31 декабря 2021 года ставка процента по долгосрочным банковским вкладам составляла 1% (2020 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 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	(2.861)	(2.592)
Начислено	(5.600)	(269)
На 31 декабря	(8.461)	(2.861)

На 31 декабря 2021 года банковские вклады в размере 863.340 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Срочные вклады в банках в долларах США	5.625.243	3.786.537
Срочные вклады в банках в тенге	2.083.574	1.347.000
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	394.158	633.551
Денежные средства на текущих банковских счетах в евро	42.145	185.807
Денежные средства на текущих банковских счетах в рублях	3.347	–
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	7.273	22.630
Денежные средства в кассе в тенге	394	182
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(85.086)	(87.410)
	8.071.048	5.888.297

Срочные вклады размещены на различные сроки до 3 месяцев, в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 1% в долларах США и 7% в тенге (2020 год: 0,81% в долларах США и 7% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	(87.410)	(114.426)
Восстановлено за год	2.324	27.016
На 31 декабря	(85.086)	(87.410)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 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 2021 года общее количество размещенных простых акций составило 191.400 акций (2020 год: 191.400 акций) с номинальной стоимостью 1.432 тенге за акцию (2020 год: 1.432 тенге за акцию). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года все размещенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке основных средств представлен приростом стоимости в результате переоценки основных средств Компании, проведенной по состоянию на 31 декабря 2021 года (предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2017 года) (Примечание 4). Перевод из резерва переоценки активов в нераспределенную прибыль в результате выбытия за год закончившийся 31 декабря 2021 года составил 213.261 тысяч тенге. (2020: 183.191 тысяч тенге).

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 расчет прибыли на простую акцию:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прибыль за год, в тысячах тенге	5.072.908	6.572.599
Простые акции в обращении, штук	191.400	191.400
Прибыль на простую акцию, в тенге	26.504	34.340

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы, тысяч тенге	50.392.073	33.482.862
Нематериальные активы, тысяч тенге	–	–
Обязательства, тысяч тенге	(16.058.231)	(5.075.128)
Чистые активы, тысяч тенге	34.333.842	28.407.734
Количество простых акций, штук	191.400	191.400
Балансовая стоимость простой акции, тенге	179.383	148.421

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Валюта	Период погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный банк Казахстана»	13-14%	Тенге	2022-2031 годы	12.909.249	2.782.792
За вычетом текущей части займов к выплате в течение 12 месяцев				(1.266.260)	(2.387.289)
				11.642.989	395.503

По состоянию на 31 декабря 2021 года проценты начисленные к уплате составили 231.591 тысячу тенге (2020 год: 19.269 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. 2 апреля 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о продлении периода доступности до 31 декабря 2021 года. 24 декабря 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о продлении срока кредитной линии до 16 марта 2025 года. Период доступности установлен до 1 сентября 2022 года.

1 июня 2017 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе АО «Народный банк Казахстана» на сумму 16.263 тысяч 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%.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

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.

19 февраля 2021 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 200.000 тысяч тенге со сроком погашения до 19 февраля 2026 года. Целью займа является приобретение оборудования, техники и строительно-монтажные работы. 6 октября 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный банк Казахстана» о включении кредитной линии в программу субсидирования ставки вознаграждения в рамках Механизма кредитования приоритетных проектов.

15 апреля 2021 года Компания заключила соглашение об обеспеченном займе с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 13.554.000 тысяч тенге со сроком погашения до 15 апреля 2031 года. Целью займа являются инвестиции (расширение бройлерного производства Усть-Каменогорская Птицефабрика).

Субсидирование ставки вознаграждения по займам Компании осуществляется в рамках государственных программ субсидирования в соответствии с Механизмом кредитования приоритетных проектов, утвержденных Постановлением Правительства № 820 от 11 декабря 2018 года (с изменениями и дополнениями) и в соответствии с Правилами субсидирования ставок вознаграждения при кредитовании субъектов агропромышленного комплекса, а также лизинге на приобретение сельскохозяйственных животных, техники и технологического оборудования, утвержденных Приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра сельского хозяйства Республики Казахстан № 436 от 26 октября 2018 года (с изменениями и дополнениями). 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 1 591.701 тысяч тенге. Неиспользованные средства по возобновляемой кредитной линии могут быть использованы до 1 сентября 2022 года.

Обеспечение по займам

В качестве обеспечения по займам АО «Народный банк Казахстана» Компания предоставила основные средства, балансовой стоимостью 126.209 тысяч тенге и депозиты на сумму 863.340 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: основные средства, балансовой стоимостью 107.680 тысяч тенге и депозиты на сумму 210.355 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.

Изменения в займах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	2.782.792	521.269
Получено денежными средствами	13.680.962	2.889.007
Начисленное вознаграждение	596.295	103.993
Проценты уплаченные	(730.011)	(71.979)
Выплата основного долга	(3.766.826)	(644.198)
Доход от государственных субсидий	(573)	(15.300)
Капитализация затрат	346.610	–
Сальдо на 31 декабря	12.909.249	2.782.792

15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов от государственных субсидий		
Краткосрочная часть	51.005	56.371
Долгосрочная часть	211.521	262.526
	262.526	318.897

Ниже представлены изменения в доходах будущих периодов от государственных субсидий:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	318.897	296.216
Государственные субсидии, полученные в течение года	–	81.302
Амортизация доходов будущих периодов от субсидий для соответствия связанному износу	(56.371)	(58.621)
На 31 декабря	262.526	318.897

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	452.667	114.997
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	176.754	124.953
	629.421	239.950

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	462.181	215.885
Евро	156.984	–
Российские рубли	6.371	22.382
Доллары США	3.885	1.683
	629.421	239.950

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисленные бонусы и резерв по отпускам	390.663	264.840
Заработная плата к выплате	127.556	95.328
Прочая кредиторская задолженность	6.683	74.768
	524.902	434.936

Изменения в резерве по начисленным бонусам и отпускам следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	264.840	256.607
Начислено	272.226	160.293
Использовано	(146.403)	(152.060)
На 31 декабря	390.663	264.840

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Мясо бройлеров и субпродукты	21.369.162	16.722.278
Прочие	17.954	8.903
	21.387.116	16.731.181

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, объём продаж готовой продукции покупателю, ТОО «Aitas meat distribution», связанной стороне, составил приблизительно 99,9% или 21.365.729 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 99,9%, или 16.719.114 тысяч тенге связанной стороне ТОО «Aitas meat distribution»).

В течение 2021 и 2020 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Корма	8.976.949	6.369.468
Материалы	2.550.206	1.416.224
Заработная плата и связанные с ней расходы	1.935.121	1.419.940
Амортизация основных средств (Примечание 5)	832.337	829.288
Тепловая энергия	415.735	308.890
Ветеринарные услуги	399.239	372.250
Электричество	298.490	226.264
Транспортные расходы	268.670	173.210
Топливо	73.803	58.354
Прочие	576.539	376.392
	16.327.089	11.550.280

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Лицензионный сбор за товарный знак	1.434.286	1.138.929
Материалы	74.471	43.847
Прочие	9.800	8.330

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата и связанные с ней расходы	582.143	390.148
Благотворительная помощь	113.430	214.953
Услуги сторонних организаций	107.680	20.495
Списание задолженности, недостачи, брак, порча	86.458	30.110
Услуги охраны	57.549	38.291
Расходы на вознаграждение Совета директоров	53.734	53.296
Материалы	22.499	18.767
Аудиторские и консультационные услуги	22.009	19.764
Налоги и другие платежи в бюджет	20.916	6.796
Транспортировка	11.898	10.011
Банковские сборы	11.121	7.222
Членские взносы	9.024	8.621
Амортизация основных средств (Примечание 5)	8.917	8.096
Командировочные расходы	3.613	2.010
Расходы на страхование	1.282	1.365
Прочие	63.675	85.033
	1.175.948	914.978

22. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение авансов выданных	480.960	114.613
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам (Примечание 12)	(2.324)	(27.016)
Восстановление резерва под обесценение устаревших товарно-материальных запасов	(9.352)	(12.168)
Убыток от переоценки основных средств (Примечание 5)	107.864	-
Прочие	42.460	133.772
	619.608	209.201

23. ДОХОДЫ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

В течение 2021 и 2020 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 объемов продаж мяса птицы в убойном весе. Субсидии выплачивались денежными средствами за реализованное и оплаченное мясо птицы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы от реализации прочих ТМЗ	1.591.899	1.170.789
Доход от скидки по НДС	370.150	478.479
Прочие	101.198	36.509
	2.063.247	1.685.777

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

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Себестоимость реализации прочих ТМЗ	1.479.251	1.153.010
Убыток от признания гарантийного обязательства	187.860	-
Амортизация основных средств (Примечание 5)	8.685	4.989
Прочие	188.908	54.107
	1.864.704	1.212.106

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доход от амортизации дисконта по займам выданным	1.485.328	666.590
Доходы по депозитам	78.690	103.152
Прочие	29.792	26.107
	1.593.810	795.849

27. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Проценты, начисленные по кредитам и займам	596.295	103.993
Минус: доходы от государственных субсидий	(240.835)	(41.659)
Дисконт по займам	23.371	588
	378.831	62.921

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущий подоходный налог	203.852	331.955
Расход по отложенному подоходному налогу	263.337	116.191
Расходы по подоходному налогу за год	467.189	448.146

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 2021 и 2020 годах), с расходами по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прибыль до учёта подоходного налога	5.540.097	7.021.015
Ставка подоходного налога	3%	3%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	166.203	210.622
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		
Эффект применения различных налоговых ставок	43.443	131.696
Невычитаемые резервы по устареванию запасов	(281)	(365)
Обесценение финансовых и нефинансовых активов	81.682	26.754
Расходы по начисленному резерву невозвратных авансов	57.301	23.408
Расходы по выбытию активов	23.397	–
Спонсорская помощь	22.526	42.991
Прочие невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	72.918	13.040
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчёте о совокупном доходе	467.189	448.146

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Отчёт о прибылях и убытках	Капитал	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	334	5.873	–	6.207
Резерв отпусков	7.945	3.775	–	11.720
Государственные субсидии	9.567	(1.691)	–	7.876
Прочие начисления	578	6.370	–	6.948
Налоги к уплате	73	19	–	92
Биологические активы	10.500	4.957	–	15.457
Займы, выданные по ставке ниже рыночной (<i>Примечание 7</i>)	1.605.099	(293.383)	349.615	1.661.331
	1.634.096	(274.080)	349.615	1.709.631
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	177.107	(10.743)	76.887	243.251
	177.107	(10.743)	76.887	243.251
Итого актив по отложенному подоходному налогу	1.456.989	(263.337)	272.728	1.466.380

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	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 (<i>Примечание 7</i>)	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 подходному налогу	696.262	(116.191)	876.918	1.456.989

Выплата дивидендов Компанией своему акционеру за 2020 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 2021 года, Компания признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 206.659 тысяч тенге в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2020 год: 11.130 тысяч тенге).

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.653.144	258	-
Авансы выданные	10	1.475.640	280.680	-
Долгосрочные займы выданные	7	1.066.091	4.406.326	-
Краткосрочные займы выданные	7	-	372.958	-
Кредиторская задолженность связанным сторонам	16	(176.473)	(281)	(13.744)
Обязательства по выданным гарантиям		330.157	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	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	-	-

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 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционер	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		-	-	238.444
Приобретения у связанных сторон		3.958.891	-	-
Продажи связанным сторонам		21.578.655	-	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		202.649	29.524	-
Начисленные проценты по займам выданным		2.956	11.374	-
Убыток от первоначального признания займов, выданных по ставке ниже рыночной	7	745.089	1.021.399	-
Доход от амортизации дисконта по займам, выданным по ставке ниже рыночной		710.309	767.850	-

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционеры	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	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 14 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 19 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в сумме 238,444 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 213,127 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Гарантии

На 31 декабря 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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.

На 31 декабря 2021 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Народный Банк Казахстана», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Nauryz Agro LTD» на сумму 14.755.000 тысяч тенге. Договор гарантии действует до полного исполнения ТОО «Nauryz Agro LTD» всех своих обязательств перед АО «Народный Банк Казахстана» по договору.

На 31 декабря 2021 года Компания имела открытую гарантию исполнения обязательств, выпущенную в пользу АО «Народный Банк Казахстана», по которой Компания выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны ее связанной стороны ТОО «Макинская птицефабрика» на сумму 3.075.000 тысяч тенге. Договор гарантии действует до полного исполнения ТОО «Макинская птицефабрика» всех своих обязательств перед АО «Народный Банк Казахстана» 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 2021 года Компания признала соответствующие обязательства по финансовой гарантии в сумме 330.157 тысяч тенге (2020 год: 142.297 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства по предоставлению займов

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись договорные обязательства по предоставлению займов связанным сторонам, в сумме 1.299.065 тысяч тенге. В течение 2021 года Компания признала разницу между справедливой и номинальной стоимостью займов к выдаче как прочие распределения акционеру в составе капитала на сумму 181.585 тенге (*Примечание 7*)

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. Начало промышленной эксплуатации бройлерных площадок запланировано на конец июня 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма договорных обязательств по договору строительства составила 2.283.003 тысячи 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 2021 года.

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

Охрана окружающей среды

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

Судебные разбирательства

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

21 октября 2021 года в Специализированный межрайонный экономический суд ВКО был направлен иск от Республиканского государственного учреждения «Управление государственных доходов по г. Усть-Каменогорск Департамента государственных доходов Восточно-Казахстанской области» в отношении ТОО «Корпорация Багси» и АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» с целью признания недействительности договоров на поставку подсолнечника на общую сумму 383.212 тысяч тенге. По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ответчиков, установлена мнимость сделок. Иск удовлетворен в пользу «Управления государственных доходов по г. Усть-Каменогорск Департамента государственных доходов Восточно-Казахстанской области» 21 февраля 2022 года Ответчики в лице ТОО «Корпорация Багси» и АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» подали апелляционную жалобу, однако суд вынес решение оставить апелляционную жалобу без удовлетворения.

12 апреля 2022 года была подана апелляция в верховный суд Республики Казахстан. Решение по делу не вынесено. Компания оценивает риск признания контрактов недействительными и возможного доначисления налогов в размере 69.620 тысяч тенге средним.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Птичий грипп H5N1

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

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

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.

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 доллару США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллар США	13%	606.019
Доллар США	-10%	(466.169)
2020 год		
Доллар США	14%	642.226
Доллар США	(11%)	(504.606)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 несущественным.

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

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

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		2021 год	2020 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ+/Стабильный	ВВ/Стабильный	8.693.681	5.957.961
АО «Forte Bank»	Казахстан	В+/Позитивный	В/Стабильный	108.179	38.677
АО «Банк Центр Кредит»	Казахстан	В/Стабильный	В/Стабильный	108.672	57.704
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ/Стабильный	108.548	41.267
				9.019.080	6.095.609

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Кредиты и займы (Примечание 14)	-	244.455	2.372.447	10.177.147	8.571.969	21.366.018
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	629.421	-	-	-	629.421
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	524.902	-	-	-	524.902
Обязательства по финансовой гарантии (Примечание 31)	-	-	-	-	45.232.275	45.232.275
	-	1.398.778	2.372.447	10.177.147	53.804.244	67.752.616

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	>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

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 2021 и 2020 годов, соотношение заемного и собственного капитала было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заемный капитал (Примечание 14)	12.909.249	2.782.792
Собственный капитал	34.333.842	28.407.734
Соотношение заемного и собственного капитала	37,6%	9,8%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Стратегия управления финансовым риском

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

Рыночные цены на мясо птицы подвержены действию ряда неподдающихся прогнозированию факторов, находящихся за пределами контроля со стороны Компании, среди которых государственные программы и политика в сфере сельского хозяйства, изменения в динамике спроса в связи с ростом населения и повышением уровня жизни, а также 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 котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е. например, цены) или косвенно (т.е. например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

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

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Переоцененные основные средства				
Основные средства (Примечание 5)	17.377.752	-	-	17.377.752
Биологические активы				
Продуктивные и потребляемые биологические активы (Примечание 6)	1.102.883	-	-	1.102.883

<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

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 7)	5.927.158	5.927.158	-	-	5.927.158
Долгосрочные банковские вклады (Примечание 11)	854.879	854.879	-	854.879	-

<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	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы (Примечание 14)	12.909.249	12.909.249	-	-	12.909.249
Обязательство по финансовой гарантии	-	472.242	-	-	472.242

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года оценивался как незначительный.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Январские события

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

Дивиденды

31 января 2022 года решением единственного акционера № 66-3 по результатам 2020 года был определен размер дивидендов к выплате по простым акциям в объёме 285.000 тысяч тенге или 1.489 тенге на 1 акцию.

Займы полученные

16 февраля 2022 года Компания подписала дополнительное соглашение на увеличение лимита по кредитной линии № KS 03-21-13 с АО «Народный Банк Казахстана» до 17.425.000 тысяч тенге путем увеличения лимита на 3.871.000 тысяч тенге.

Геополитическая ситуация

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Курсы валют

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Официальный курс НБРК на 22 апреля 2022 года составил 444.04 тенге за 1 доллар.