



АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

**Финансовая отчетность
в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности за 2016 год и
аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Компания и ее основная деятельность	5
2	Основные положения учетной политики	6
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
4	Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году	19
5	Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу	19
6	Операции со связанными сторонами и сальдо по их взаиморасчетам	20
7	Основные средства	22
8	Прочие внеоборотные активы	23
9	Биологические активы	24
10	Займы выданные	27
11	Товарно-материальные запасы	27
12	Дебиторская задолженность	28
13	Денежные средства и их эквиваленты	30
14	Акционерный капитал	30
15	Займы к выплате	32
16	Государственные субсидии	37
17	Кредиторская задолженность	37
18.	Задолженность по прочим налогам	38
19.	Выручка	38
20.	Себестоимость реализованной продукции	39
21	Расходы по реализации	39
22	Общие и административные расходы	39
23	Прочие операционные доходы, (чистые)	40
24	Финансовые доходы	40
25	Финансовые расходы	40
26	Подоходный налог	41
27	Условные и договорные обязательства и операционные риски	43
28	Управление финансовыми рисками	44
29	Справедливая стоимость финансовых инструментов	49
30	События после отчетной даты	50
31	Информация по расчету балансовой стоимости одной акции на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг. согласно методике Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа»	50

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Руководство АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года и результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 28 апреля 2017 года.



Айдаров Б.К.
Генеральный директор

Сорскоумов В.В.
Финансовый директор

Джайбулатова Е.В.
Главный бухгалтер



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Усть - Каменогорская Птицефабрика»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в 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 достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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 заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.



Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика» по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату, проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорок по этой финансовой отчетности 17 мая 2016 года.

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 указанного ниже вопроса 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 отчета, 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 указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Справедливая стоимость биологических активов

Процесс оценки справедливой стоимости биологических активов является комплексным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности ценовых допущениях и допущениях по продуктивности несушек, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Мы проанализировали информацию, использованную Компанией для определения справедливой стоимости биологических активов. Мы также проанализировали разницы между фактическими ценами и ценовыми допущениями, сравнили фактические данные с допущением по выходу полезного мяса с одного бройлера, а также другие допущения, использованные для определения справедливой стоимости биологических активов.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 заключении 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности.
- мы несем ответственность за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика», доводя до их 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, которые мы выявили в процессе аудита.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика», заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Grant Thornton


Ержан Досымбеков



Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»


Жанбота Бекенов



Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года
Республика Казахстан

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000047 от 28 февраля 1994 года
Республика Казахстан



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2 №0000087, выданная министерством финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года

28 апреля 2017 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Отчет о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	6,268,455	6,232,190
Биологические активы	9	255,898	431,867
Займы выданные	10	1,041,081	674,706
Отложенные налоговые активы	26	1,184	-
Прочие внеоборотные активы	8	23,070	72,131
Итого внеоборотные активы		7,589,688	7,410,894
Оборотные активы			
Биологические активы	9	651,513	468,296
Товарно-материальные запасы	11	1,073,063	894,169
Дебиторская задолженность	12	980,224	749,007
Предоплата по подоходному налогу		109,617	10,945
Денежные средства и их эквиваленты	13	1,557,538	283,557
Итого оборотные активы		4,371,955	2,405,974
ИТОГО АКТИВЫ		11,961,643	9,816,868
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	245,819	245,819
Резерв по переоценке основных средств		1,640,033	1,737,976
Нераспределенная прибыль		9,055,565	5,560,298
ИТОГО КАПИТАЛ		10,941,417	7,544,093
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы к выплате	15	-	551,948
Государственные субсидии	16	243,670	270,142
Дивиденды к выплате	14	216,014	-
Отложенные налоговые обязательства	26	-	33,098
Итого долгосрочные обязательства		459,684	855,188
Краткосрочные обязательства			
Займы к выплате	15	-	845,681
Кредиторская задолженность	17	539,021	498,817
Задолженность по прочим налогам	18	21,521	26,155
Задолженность по подоходному налогу		-	46,934
Итого краткосрочные обязательства		560,542	1,417,587
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,020,226	2,272,775
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		11,961,643	9,816,868

Утверждено и подписано от имени руководства 28 апреля 2017 года.



Сорокоумов В.В.
Финансовый директор

Джамбулатова Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка	19	12,172,124	9,223,651
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	9	(123,448)	(206,995)
Себестоимость реализованной продукции	20	(8,664,501)	(6,721,046)
Валовая прибыль		3,384,175	2,295,610
Расходы по реализации	21	(516,102)	(659,738)
Общие и административные расходы	22	(634,655)	(839,801)
Прочие операционные доходы (чистые)	23	2,011,544	6,217,309
Операционная прибыль		4,244,962	7,013,380
Финансовые доходы	24	163,313	175,340
Финансовые расходы	25	(294,514)	(501,236)
Прибыль до налогообложения		4,113,761	6,687,484
Расходы по подоходному налогу	26	(174,639)	(952,712)
Прибыль за год		3,939,122	5,734,772
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		3,939,122	5,734,772
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию (в тенге на акцию)	14	20.581	29.962

Утверждено и подписано от имени руководства 28 апреля 2017 года.



Айдаров Б.К.
 Генеральный директор

Сорокумов В.В.
 Финансовый директор


Джамбулатова Е.В.
 Главный бухгалтер


АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Отчет об изменениях в капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 года		245,819	1,899,905	9,424,423	11,570,147
Прибыль за год		-	-	5,734,772	5,734,772
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	5,734,772	5,734,772
Реализованный резерв по переоценке основных средств		-	(161,929)	161,929	-
Дивиденды объявленные	14	-	-	(9,760,826)	(9,760,826)
Остаток на 31 декабря 2015 года		245,819	1,737,976	5,560,298	7,544,093
Прибыль за год		-	-	3,939,122	3,939,122
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	--	3,939,122	3,939,122
Реализованный резерв по переоценке основных средств		-	(97,943)	97,943	-
Корректировка справедливой стоимости по займам выданным собственникам	10	-	-	(25,784)	(25,784)
Дивиденды объявленные	14	-	-	(516,014)	(516,014)
Остаток на 31 декабря 2016 года		245,819	1,640,033	9,055,565	10,941,417

Утверждено и подписано от имени руководства 28 апреля 2017 года.




 Сорокумов В.В.
 Финансовый директор


 Джамбулатова Е.В.
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

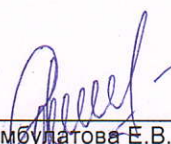
АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4,113,761	6,687,484
Поправки на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов		513,287	546,202
Изменение справедливой стоимости биологических активов	9	123,448	206,995
Чистый убыток от выбытия основных средств	23	9,655	33,789
Восстановление обесценения основных средств	23	-	(24,072)
Начисление/(списание) резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активов	8, 12	17,520	(165,594)
Финансовые доходы	24	(163,313)	(175,340)
Финансовые расходы	25	294,514	501,236
Расходы / (доходы) по курсовым разницам	23	5,014	(4,219,095)
Списание стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации	11	1,371	1,715
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		4,915,257	3,393,320
Увеличение дебиторской задолженности		(103,460)	(50,110)
Уменьшение прочих внеоборотных активов		59,786	302,657
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(180,265)	137,759
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности		45,585	(13,339)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам		(47,522)	15,325
Поступление денежных средств от операционной деятельности			
		4,689,381	3,785,612
Подоходный налог уплаченный		(342,643)	(991,347)
Проценты уплаченные		(80,315)	(110,201)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности			
		4,266,423	2,684,064
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(608,873)	(524,786)
Приобретение биологических активов	9	(130,696)	(89,386)
Займы выданные	10	(502,400)	(985,691)
Проценты полученные		22,927	155,313
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(1,219,042)	(1,444,550)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов		1,040,830	1,207,631
Погашение займов		(2,491,478)	(1,710,791)
Дивиденды выплаченные	14	(317,224)	(9,743,602)
Денежные средства с ограничением по снятию		-	(6,212)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
		(1,767,872)	(10,252,974)
Влияние изменений рыночных курсов на деньги и их эквиваленты			
Чистое увеличение / (уменьшение)/денежных средств и их эквивалентов		(5,528)	4,210,958
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	1,273,981	(4,802,502)
		283,557	5,086,059
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
	13	1,557,538	283,557

Утверждено и подписано от имени руководства 28 апреля 2017 года.




Сорекеев В.В.
Финансовый директор


Джамбулатова Е.В.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Компания и ее основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, для АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее – «Компания» или «Птицефабрика»).

Корпоративная предыстория

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

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

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

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

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

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

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

27 сентября 2016 АО «Aitas KZ» приобрело все простые и привилегированные акции у акционера ТОО «Aitas Group», таким образом стал единственным акционером Компании.

Количество сотрудников Компании на 31 декабря 2016 года составляло 816 человек (2015 год: 817 человек).

Основная деятельность

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

Юридический адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Валюта представления отчетности и функциональная валюта

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

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, сложившемуся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») на отчетную дату. Прибыли или убытки по курсовой разнице, возникающие на дату расчетов по этим операциям, или в результате пересчета по обменному курсу на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных обменных курсов Компания использует средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на КФБ.

На 31 декабря 2016 года официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств, составляли 333.29 тенге за 1 доллар США и 352,42 тенге за 1 Евро (2015 г.: 339,47 тенге за 1 доллар США и 371.31 тенге за 1 Евро). В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Прибыли или убытки от курсовых разниц

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

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости как представлено ниже.

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

(ii) Классификация финансовых активов

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами. Финансовые активы Компании включают прочие внеоборотные финансовые активы (примечание 8), дебиторскую задолженность и дебиторскую задолженность связанных сторон (примечание 12,6), денежные средства и их эквиваленты (примечание 13) и займы выданные (примечание 10).

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства включают в себя займы к выплате (примечание 15) и финансовую кредиторскую задолженность (примечание 17).

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

(vi) Взаимозачет

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

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

(ii) 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:

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

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

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Обесценение

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

(iv) 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.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

При заключении договора финансовой аренды с государственными органами или финансовыми институтами, контролируемых государством, в случае если ставка вознаграждения установлена на уровне ниже рыночного, то возникающая разница между суммой арендных обязательств и дисконтированной стоимостью будущих арендных платежей учитывается как доходы будущих периодов («Государственные субсидии»), которые отражаются в прибылях и убытках путем амортизации на прямолинейной основе в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующих активов.

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), а также эффект от чистого изменения справедливой стоимости биологических активов, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Биологические активы

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Биологические активы (продолжение)

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

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

Дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов, отраженных по амортизационной стоимости

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

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

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

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

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отраженных по амортизационной стоимости (продолжение)

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

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

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

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Предоплата

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

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

Акционерный капитал

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

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 зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2016 году (2015: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Компания является вкладчиком обязательных профессиональных пенсионных взносов, осуществляющим за счет собственных средств обязательные профессиональные пенсионные взносы в пользу своих работников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» в размере 5% от заработной платы.

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Займы к выплате

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

Кредиторская задолженность

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и платежам

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

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

Признание выручки

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

Финансовые доходы и финансовые расходы

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

Государственные субсидии

Предоставляемые государством или институтами, находящимися под контролем государства, субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания сможет выполнить все условия для получения такой 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 «Прочие операционные доходы» в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

Прибыль на акцию

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

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Подходный налог

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

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

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

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считаются, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Справедливая стоимость биологических активов

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

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

В число таких факторов входят:

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

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

- затраты Компании на каждой стадии выращивания бройлеров останутся постоянными на будущие периоды;
- в объеме производства яиц несушек не будет существенных изменений;
- ставка дисконтирования в размере 20.4%, используемая как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения с использованием данных зарегистрированных на бирже компаний по финансовым показателям в индустрии.

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

(а) Несушки – родительское стадо:

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

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

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

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

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

Ненаблюдаемые исходные данные	Значение	Взаимосвязь исходных данных к справедливой стоимости
Цена инкубационного яйца, тенге	74	При увеличении цены инкубационного яйца справедливая стоимость возрастает
Цена столового яйца, тенге	13	При увеличении цены столового яйца справедливая стоимость возрастает
Количество снесенных яиц на инкубацию, тысячи	17,524	При увеличении количества снесенных яиц справедливая стоимость возрастает
Ставка дисконтирования, %	20.4	При увеличении ставки дисконтирования справедливая стоимость уменьшается

(б) Бройлеры:

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

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

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость биологических активов (продолжение)

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

Ненаблюдаемые исходные данные	Значение или интервал значений	Взаимосвязь исходных данных к справедливой стоимости
Выход (полезный) мяса с одного бройлера, кг	1.67	При увеличении выхода мяса справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации мяса 1 кг бройлера, тенге	502	При увеличении цены на мясо справедливая стоимость возрастает
Выход (полезный) субпродуктов с одного бройлера, кг	0.23	При увеличении выхода субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Средняя цена реализации субпродуктов, тенге	245	При увеличении цены реализации субпродуктов справедливая стоимость возрастает
Смертность бройлеров, %	6.6	При увеличении смертности справедливая стоимость уменьшается
Затраты на убой 1 головы, тенге	44.19	При увеличении затрат справедливая стоимость уменьшается
Затраты по продаже на 1 голову, тенге	38.9	При увеличении ставки затрат справедливая стоимость уменьшается
Ставка дисконтирования, %	20.4	При увеличении ставки дисконтирования справедливая стоимость уменьшается

Руководство определило, что расчеты справедливой стоимости являются наиболее чувствительными к изменениям таких допущений, как затраты на выращивание одного бройлера, затраты на убой одного бройлера, цена на инкубаторное яйцо и цена реализации на мясо бройлеров. Анализ чувствительности к изменениям ключевых допущений представлен в примечании 9.

Переоценка основных средств

Как указано в примечании 3, после первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости. На регулярной основе для определения справедливой стоимости основных средств Компания привлекает независимого профессионального оценщика с соответствующей признанной профессиональной квалификацией и опытом в сфере оценки активов с аналогичным местоположением и категорией. Компания провела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Уровни справедливой стоимости определены следующим образом:

- Котируемые (нескорректированные) цены идентичных активов на активных рынках (Уровень 1);
- Данные, отличные от котировок, включенных в уровень 1, с наблюдаемых рынков по активам как напрямую (то есть цены), так и косвенно (то есть производные от цен) (Уровень 2);
- Данные по активам с ненаблюдаемых рынков (то есть ненаблюдаемые данные) (Уровень 3).

Справедливая стоимость активов была определена следующим образом:

- Справедливая стоимость 2 уровня некоторых транспортных средств, для которых существует активный рынок, была определена с использованием сравнительного (рыночного) подхода на основе сопоставимых рыночных сделок, скорректированных соответствующим образом в отношении различий.
- Оценка специализированных зданий и сооружений, машин и оборудования, некоторых транспортных средств и прочих основных средства была проведена с использованием ненаблюдаемых данных, поскольку на местном рынке наблюдалось ограниченное количество аналогичных продаж. Справедливая стоимость 3 уровня данных активов была определена с использованием затратного подхода на основе остаточной стоимости замещения или воспроизводства. Амортизированная стоимость замещения или воспроизводства была рассчитана с помощью следующих методов:

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

На основании анализа чувствительности денежных потоков к изменению вышеуказанных предположений, руководство пришло к выводу, что возможное допустимое изменение предположений не окажет значительного влияния на справедливую стоимость основных средств.

Согласно учетной политике Компании основные средства подлежат переоценке по рыночной стоимости, проводимой достаточно регулярно, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Руководство Компании провело анализ по состоянию на 31 декабря 2016 года и пришло к выводу, что значительных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года с даты последней переоценки не произошло.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 6.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2016 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года при возникновении изменений в предыдущих учетных оценках, при этом такие изменения учитываются, как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность разных толкований (примечание 27).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, по которым отсутствует котировка на активном рынке, определяется посредством различных методик оценки. Компания использует свои суждения для выбора методов и допускает суждения, которые, главным образом, основаны на рыночных условиях, наблюдаемых на отчетную дату (примечание 29).

Сегменты

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления Компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять или более процентов от всех сегментов.

Высший орган оперативного управления проводит анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО. Соответственно, финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с внутренними требованиями к отчетности, не отличается от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО.

Результаты и активы Компании состоят из одного отчетного сегмента. Соответственно, в данной финансовой отчетности не представляется информация по отдельным отчетным сегментам.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Доходы от внешних клиентов по каждому продукту и услуге, а также анализ выручки по географическим регионам представлен в примечании 19. Компания реализует свою продукцию в Республике Казахстан и на экспорт в Российскую Федерацию. Все долгосрочные активы Компании находятся в Республике Казахстан. Доходы в размере 9,003,600 тысяч тенге приходятся на двух крупнейших покупателей Республики Казахстан.

4 Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Инициативы по раскрытию информации;
- Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» – Разъяснение допустимых методов амортизации;
- Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – Учет приобретения доли в совместной деятельности;
- Поправки к МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» – метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» – Инвестиционные предприятия: применение исключений при консолидации;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Руководство считает, что применение всех новых и пересмотренных стандартов, поправок и уточнений не оказало существенное влияние на представленные в финансовой отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов, а также на результаты хозяйственной деятельности и движение капитала, а также на примечания к финансовой отчетности.

5 Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО 16 «Аренда»²;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании считает, что применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» в будущем может оказать существенное влияние на суммы финансовых активов и обязательств Компании. Однако оценить влияние применения МСФО 9 «Финансовые инструменты» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство Компании считает, что применение МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» в будущем может оказать существенное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство Компании считает, что применение МСФО 16 «Аренда» в будущем может оказать существенное влияние на суммы финансовых активов и обязательств Компании. Однако оценить влияние применения МСФО 16 «Аренда» до проведения детального анализа не представляется возможным.

6 Операции со связанными сторонами и сальдо по их взаиморасчетам

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.

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2016 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционеры	Ключевой управленческий персонал
Авансы выданные	12	163,899	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности	12	617,882	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12	81,544	-	-
Вознаграждение к получению		82,821	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	104,573	-	-
Долгосрочные займы выданные	10	1,041,081	-	-
Дивиденды к выплате	14	-	(216,014)	-
Кредиторская задолженность		-	-	(5,633)
Кредиторская задолженность связанных сторон	17	(39,644)	-	-
Авансы полученные	17	(3,134)	-	-

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционеры	Ключевой управленческий персонал
Авансы выданные	12	142,677	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12	52,405	-	-
Вознаграждение к получению	12	18,206	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	139,750	-	-
Долгосрочные займы выданные	10	674,706	-	-
Дивиденды к выплате	14	-	(17,224)	-
Кредиторская задолженность	17	(14,753)	-	(5,205)
Авансы полученные	17	(73)	-	-

В феврале 2014 года был заключен договор реализации каменного угля с ТОО «Айтас-Энерго». По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по данному договору составила 104,573 тысячи тенге, которая отражена в составе долгосрочной задолженности.

В августе 2014 года был заключен договор на перевыставление стоимости услуг по электроэнергии с ТОО «Айтас-Энерго». По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по данному договору составила 35,177 тысяч тенге, которая отражена в составе долгосрочной задолженности.

Установленный срок оплаты по вышеуказанным договорам был в марте 2015 года. В результате неуплаты долга, Компания создала резерв под списание вышеуказанной долгосрочной дебиторской задолженности на общую сумму 139,750 тысяч тенге, в соответствии с учетной политикой Компании.

В декабре 2016 года было подписано соглашение о погашении задолженности до 31 декабря 2017 года по договору на перевыставление стоимости услуг по электроэнергии с ТОО «Айтас-Энерго» на сумму 35,177 тысяч тенге, в связи с этим по состоянию на 31 декабря 2016 года данная задолженность отражена в краткосрочной задолженности. Ранее созданный резерв по данной задолженности так же отражен в краткосрочной части по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Никаких гарантий не предоставлено и не получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

6 Операции со связанными сторонами и сальдо по их взаиморасчетам (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционеры	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		-	13,504	192,225
Дивиденды объявленные	14	-	516,014	-
Общие и административные расходы		8,112	-	-
Расходы по продаже		239,974	-	-
Выручка	19	9,003,600	-	-
Начисленные вознаграждения		57,691	-	-
Прочие операционные расходы		412,590	-	-
Прочие операционные доходы		106,454	-	-
Убыток от первоначального признания займов, выданных по справедливой стоимости	25	161,181	-	-
Доход амортизации дисконта по займам, выданным по справедливой стоимости	24	50,940	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Акционеры	Ключевой управленческий персонал
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		-	26,272	105,292
Дивиденды объявленные	14	-	9,760,826	-
Общие и административные расходы		163,050	-	-
Расходы по продаже		209,878	-	-
Выручка	19	1,986,233	-	-
Начисленные вознаграждения		13,653	-	-
Прочие операционные расходы		1,134	-	-
Коммунальные услуги		265,336	-	-
Прочие операционные доходы		54,377	-	-
Убыток от первоначального признания займов, выданных по справедливой стоимости	25	324,666	-	-
Доход амортизации дисконта по займам, выданным по справедливой стоимости	24	13,681	-	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой выплаты по заработной плате, которые включены в общие и административные расходы. Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2016 года состоит из 33 человек (2015: 24 человек).

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 года	3	4,662,691	2,126,385	200,732	170,741	285,900	7,446,452
Накопленный износ	-	(366,019)	(717,211)	(47,097)	(73,909)	-	(1,204,236)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	3	4,296,672	1,409,174	153,635	96,832	285,900	6,242,216
Поступления	-	190,733	36,380	34,984	117,638	176,860	556,595
Выбытия	-	(14,070)	(21,670)	(36,246)	(9,375)	(85)	(81,446)
Выбытие накопленного износа	-	8	11,682	14,562	4,858	-	31,110
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	24,072	24,072
Перемещения	-	13,782	96,045	-	61,930	(171,757)	-
Износ начисленный за год	-	(184,717)	(278,570)	(31,232)	(45,838)	-	(540,357)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	3	4,302,408	1,253,041	135,703	226,045	314,990	6,232,190
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	3	4,853,136	2,237,140	199,470	340,934	314,990	7,945,673
Накопленный износ	-	(550,728)	(984,099)	(63,767)	(114,889)	-	(1,713,483)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 год	3	4,302,408	1,253,041	135,703	226,045	314,990	6,232,190
Поступления	-	186,338	217,291	48,932	51,934	102,844	607,339
Выбытия	-	(157)	(67,692)	(35,415)	(32,681)	(2,049)	(137,994)
Выбытие накопленного износа	-	152	36,959	18,444	21,486	-	77,041
Перемещения	-	150,160	72,238	-	11,507	(233,905)	-
Износ начисленный за год	-	(180,290)	(244,170)	(27,343)	(58,318)	-	(510,121)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	3	4,458,611	1,267,667	140,321	219,973	181,880	6,268,455
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	3	5,189,477	2,458,977	212,987	371,694	181,880	8,415,018
Накопленный износ	-	(730,866)	(1,191,310)	(72,666)	(151,721)	-	(2,146,563)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	3	4,458,611	1,267,667	140,321	219,973	181,880	6,268,455

Согласно учетной политике Компании основные средства подлежат переоценке по рыночной стоимости, проводимой достаточно регулярно, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Руководство Компании провело анализ по состоянию на 31 декабря 2016 года и пришло к выводу, что значительных изменений в справедливой стоимости основных средств с даты последней переоценки не произошло.

Последняя переоценка основных средств была произведена по состоянию на 31 декабря 2012 года независимым оценщиком ТОО «MARKET - Консалтинг», имеющим признанную и соответствующую квалификацию и опыт оценки аналогичных активов. При учете переоценки накопленный износ на сумму 1,087,908 тысяч тенге был вычтен из валовой стоимости основных средств, и чистая сумма приведена к переоцененной стоимости основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства не были предоставлены в залог в качестве обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2015 года часть основных средств балансовой стоимостью 4,480,734 тысяч тенге была предоставлена в залог в качестве обеспечения по полученным займам от КазАгроФинанс и Народного Банка (примечание 15).

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

7 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 сумма полностью амортизированных, но находящихся в эксплуатации, основных средств составила 163,757 тысяч тенге.

28 декабря 2016 года ТОО «Макинская птицефабрика», связанная сторона, заключило с АО «Банк Развития Казахстана» соглашение №93-СМ-С/05 об открытии кредитной линии на общую сумму до 16,148,000 тысяч тенге. Целевое назначение - финансирование строительства птицефабрики по выращиванию бройлеров производительностью 60 тысяч тонн, а также на закупку и монтаж основного оборудования. В рамках данного кредитного соглашения ТОО «Макинская птицефабрика» должно предоставить в качестве залогового обеспечения движимое и недвижимое имущество Компании, включающее в себя земельные участки, здания и сооружения, машины и производственное оборудование, а также безотзывную, безусловную корпоративную гарантию от Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года ТОО «Макинская птицефабрика» не получило займов в рамках данной кредитной линии. Таким образом, ожидается представление основных средств Компании в залог по мере поступлений траншей.

8 Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	6	104,573	139,750
Денежные средства с ограничением использования		-	56,212
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		44,951	44,885
Минус: резерв под обесценение		(149,458)	(184,635)
Итого финансовые активы в составе прочих внеоборотных активов		66	56,212
Авансы, выданные под поставку основных средств		22,466	8,575
Нематериальные активы		538	7,344
Итого прочие внеоборотные активы		23,070	72,131

Ниже в таблице приводится изменение резерва под обесценение прочих внеоборотных активов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Резерв под обесценение на 1 января	184,635	619,617
Реклассификация резерва в краткосрочную дебиторскую задолженность	(35,177)	-
Начислено за год	-	139,750
Списание резерва	-	(574,732)
Резерв под обесценение на 31 декабря	149,458	184,635

В 2011 и 2012 годах сотрудником Компании по поддельным документам были незаконно изъяты денежные средства, находящиеся на депозите на общую сумму 563,800 тысяч тенге. В связи с этим Компания отразила дебиторскую задолженность данного сотрудника и признала резерв под обесценение на эту же сумму. В 2015 году Компания списала данную задолженность за счет ранее созданного резерва.

В 2015 году Компания списала часть задолженности, которая по решению суда не отнесена на виновное лицо в сумме 11,087 тысяч тенге за счет ранее созданного резерва.

Денежные средства с ограничением использования

Согласно договору №437-крз от 29 февраля 2012 года, заключенному с АО «Народный Банк Казахстана», Компания внесла депозит на сумму 50,000 тысяч тенге, являющийся залоговым обеспечением для займов по кредитным линиям № 169 - КС от 21 января 2011 года и № 177 - КС от 18 мая 2011 года. 28 декабря 2015 года данный депозит был возвращен Компании.

Согласно договора №090101.DO.1034 от 28 декабря 2015 года Компания внесла депозит в сумме 165 тысяч долларов США, являющийся залоговым обеспечением для займов по кредитным линиям № 169 - КС от 21 января 2011 года и № CL10004331600N1 от 12 октября 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года данные займы были погашены полностью.

9 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 2016 года и 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах голов</i>	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Куры-несушки	144	145	-	-
Петухи	15	15	-	-
Бройлеры	-	-	1,425	1,520
Общее количество биологических активов	159	160	1,425	1,520

Стратегия управления финансовым риском

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

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания произвела 25,351 тысячу килограмм мяса птицы и субпродуктов (2015 г.: 22,942 тысячи килограмм). Ниже представлено движение биологических активов:

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

9 Биологические активы (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Итого биологических активов
Балансовая стоимость на 1 января 2015 г. – по справедливой стоимости	391,276	626,496	1,017,772
Приобретение цыплят (кур)	89,386	-	89,386
Выведение (размножение) кур из родительского стада	-	1,251,116	1,251,116
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту – в результате биологической трансформации	(24,924)	5,759,400	5,734,476
Снижение вследствие забоя	(23,871)	(7,168,716)	(7,192,587)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(48,795)	(158,200)	(206,995)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. – по справедливой стоимости	431,867	468,296	900,163
Приобретение цыплят (кур)	130,696	-	130,696
Выведение (размножение) кур из родительского стада	-	1,303,279	1,303,279
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту – в результате биологической трансформации	(280,732)	9,512,088	9,231,356
Снижение вследствие забоя	(25,933)	(10,632,150)	(10,658,083)
Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов	(306,665)	183,217	(123,448)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г. – по справедливой стоимости	255,898	651,513	907,411

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

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

Нижеследующая таблица представляет биологические активы Компании, измеряемые по справедливой стоимости в соответствии с иерархией исходных данных использованных при расчете по состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
Продуктивные биологические активы (родительское стадо)	-	-	255,898	255,898
Потребляемые биологические активы (бройлеры)	-	-	651,513	651,513

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

9 Биологические активы (продолжение)

В течение 2016 года перемещений между уровнями иерархии не было.

Нижеследующая таблица представляет биологические активы Компании, измеряемые по справедливой стоимости в соответствии с иерархией исходных данных использованных при расчете по состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
Продуктивные биологические активы (родительское стадо)	-	-	431,876	431,876
Потребляемые биологические активы (бройлеры)	-	-	468,296	468,296

В течение 2015 года перемещений между уровнями иерархии не было.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)
<i>Затраты на выращивание 1 бройлера, Тенге</i>	260	<i>неприменимо</i>
Увеличение на 10% - 26.0 тенге	(609,196)	-
Уменьшение на 10% - 26.0 тенге	693,829	-
<i>Затраты на убой 1 головы, Тенге</i>	44.19	<i>неприменимо</i>
Увеличение на 20 тенге	(625,114)	-
Уменьшение на 20 тенге	677,911	-
<i>Цена на инкубаторное яйцо, Тенге</i>	<i>неприменимо</i>	74.4
Увеличение на 10% - 7.44 тенге	-	314,900
Уменьшение на 10% - 7.44 тенге	-	(196,896)
<i>Цена реализации на мясо бройлеров, Тенге</i>	502	<i>неприменимо</i>
Увеличение на 10% - 50.2 тенге	762,365	-
Уменьшение на 10% - 50.2 тенге	(540,660)	-

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 отчетным периодом не было изменений в методах и ключевых допущениях, использованных при подготовке анализа чувствительности.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

10 Займы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уровень иерархии	Ставка дисконтирования (%)		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
ТОО Макинская Птицефабрика	Уровень 3	15.5	13.9	970,131	674,706	970,131	674,706
АО Aitas KZ	Уровень 3	15.5	–	44,280	–	44,280	–
ТОО Макинский цех по приготовлению кормов	Уровень 3	15.5	–	26,670	–	26,670	–
Итого займы выданные				1,041,081	674,706	1,041,081	674,706

В течение 2015 года были выданы займы связанной стороне ТОО «Макинская Птицефабрика» на общую сумму 985,691 тысяча тенге. По договору займа выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2020 году. Ставка вознаграждения по договору составляет 5.5%. Договор займа был признан по справедливой стоимости, в результате чего признан дисконт в размере 324,666 тысяч тенге (примечание 25).

В течение 2016 года Компания выдала дополнительный займ ТОО «Макинская Птицефабрика» на общую сумму 390,000 тысяч тенге, а также связанной стороне ТОО «Макинский цех по приготовлению кормов» на сумму 42,400 тысяч тенге. По договорам данных займов выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2021 году. Ставка вознаграждения по договорам составляет 5.5%. Договор займа был признан по справедливой стоимости, в результате чего признан дисконт в размере 161,181 тысяч тенге (примечание 25).

В течение 2016 года Компания выдала займ единственному акционеру АО «Aitas KZ» на сумму 70,000 тысяч тенге. По договору займа выплата основной суммы и процентов будет осуществлена в 2021 году. Ставка вознаграждения по договору составляет 5.5%. Договор займа был признан по справедливой стоимости, в результате чего корректировка справедливой стоимости в размере 25,784 тысяч тенге была признана непосредственно в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, займы выданные являются непросроченными и необесцененными.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, займы выданные были выражены в тенге.

11 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Сырье и материалы	1,083,871	837,915
Яйцо инкубационное	28,254	13,641
Готовая продукция	731	81,035
Минус: списание до чистой стоимости реализации	(39,793)	(38,422)
Итого товарно-материальные запасы	1,073,063	894,169

Ниже представлены изменения в списании до чистой стоимости реализации:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим	2016 г.	2015 г.
Резерв на 1 января		38,422	36,707
Начисление резерва на списание до чистой стоимости реализации	22	1,371	1,715
Резерв на 31 декабря		39,793	38,422

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

12 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности связанных сторон	6	617,882	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности третьих сторон		121	19,230
Вознаграждение к получению от связанных сторон	6	82,821	18,206
Вознаграждение к получению от третьих сторон		1,231	7
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	6	81,544	52,405
Минус: резерв под обесценение		(35,177)	(19,314)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности		748,422	70,534
Авансы выданные связанным сторонам	6	163,899	142,677
Авансы выданные третьим сторонам		91,580	488,762
Предоплата по налогам		19,951	58,373
Задолженность работников		971	1,778
Расходы будущих периодов		6,281	2,745
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		230	310
Минус: резерв под обесценение		(51,110)	(16,172)
Итого дебиторская задолженность		980,224	749,007

Финансовые активы в составе дебиторской задолженности выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Тенге	747,690	70,528
Доллары США	732	6
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	748,422	70,534

В таблице приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Резерв под обесценение на 1 января		35,486	29,900
Реклассификация резерва с прочих внеоборотных активов		35,177	-
Списание резерва		(1,896)	(20,258)
Начислено за год	22	17,520	25,844
Резерв под обесценение на 31 декабря		86,287	35,486

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

12 Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ кредитного качества финансовых активов в составе дебиторской задолженности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Непросроченная и необесцененная задолженность	748,356	44,876
Итого непросроченные и необесцененные суммы	748,356	44,876
<i>Просроченные, но необесцененные</i>		
- с задержкой платежа менее 30 дней	66	2,056
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	4,379
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	12,593
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-	6,630
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-
Итого просроченные, но необесцененные суммы	66	25,658
<i>В индивидуальном порядке определенные как обесцененные</i>		
- с задержкой платежа свыше 360 дней	35,177	19,314
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	35,177	19,314
Минус: резерв под обесценение	(35,177)	(19,314)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	748,422	70,534

На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность в сумме 66 тысяч тенге (2015 год: 25,658 тысяч тенге) являлась просроченной, но не сниженной в стоимости. Это относится к ряду покупателей, а также связанных сторон, не имеющих истории дефолтов в прошлом.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Денежные средства на депозитных счетах – в валюте	1,121,521	-
Денежные средства на депозитных счетах – в тенге	413,000	147,000
Денежные средства на банковских счетах – в тенге	22,715	19,289
Денежные средства в кассе – в тенге	223	19
Денежные средства на банковских счетах – в валюте	79	117,249
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,557,538	283,557

Банковские и депозитные счета Группы открыты в АО «Народный Банк Казахстана». В таблице ниже представлен анализ остатков денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Standard and Poor's и Moody's по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.		2015 г.	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и не обесцененные</i> - рейтинг ВВ, прогноз по рейтингам на уровне «Стабильный»	22,794	1,534,521	136,538	147,000
Итого	22,794	1,534,521	136,538	147,000

14 Акционерный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	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 2016 года общее количество размещенных простых акций составило 191,400 акций (2015 г.: 191,400 акций) с номинальной стоимостью 1,432 тенге за акцию (2015 г.: 1,432 тенге за акцию). Каждая простая акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года все размещенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

14 Акционерный капитал (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Дивиденды к уплате на 1 января	17,224	-
Дивиденды, объявленные в течение года	516,014	9,760,826
Дивиденды, выплаченные в течение года	(317,224)	(9,743,602)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	216,014	17,224
Дивиденды на простую акцию, объявленные в течение года, в тенге	2,696	50,997

19 февраля 2015 года решением единственного акционера № 27, было внесено изменение в ранее принятое решение от 25 июля 2014 года о распределении чистого дохода за 2013 года, в части выплат дивидендов. Дополнительно были объявлены дивиденды в размере 134,746 тысяч тенге, то есть 704 тенге на 1 акцию. Таким образом, объявленные дивиденды по итогам 2013 года составили 912,978 тысяч тенге, то есть 4,770 тенге на 1 акцию.

27 августа 2015 года решением единственного акционера № 43 по результатам 2014 года был определен размер дивидендов к выплате по простым акциям в объеме 150,249 тысяч тенге или 785 тенге на 1 акцию.

15 декабря 2015 года решением единственного акционера № 57, определен размер дивидендов за предыдущие периоды к выплате по простым акциям в объеме 9,475,831 тысяча тенге или 49,508 тенге на 1 акцию.

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. Кредиторская задолженность по дивидендам в размере 216,014 тысяч тенге будет выплачена до 31 декабря 2020 года.

Прибыль на акцию

Ниже представлен расчет прибыли на простую акцию:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль за год, в тысячах тенге	3,939,122	5,734,772
Простые акции в обращении, штук	191,400	191,400
Прибыль на простую акцию, в тенге	20.581	29.962

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

15 Займы к выплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные займы к выплате		
Кредит от Народного Банка	-	379,000
Текущая часть кредита от КазАгроФинанс	-	348,027
Текущая часть лизинга от КазАгроФинанс	-	110,045
Проценты к выплате	-	8,609
Итого краткосрочные займы к выплате	-	845,681
Долгосрочные займы к выплате		
Долгосрочная часть кредита от КазАгроФинанс	-	308,528
Долгосрочная часть лизинга от КазАгроФинанс	-	197,962
Долгосрочная часть кредита от Народного Банка	-	45,458
Итого долгосрочные займы к выплате	-	551,948
Итого займы к выплате	-	1,397,629

Ниже представлены проценты к выплате:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
КазАгроФинанс	-	5,151
Народный Банк	-	3,458
Итого проценты к выплате	-	8,609

По состоянию на 31 декабря 2015 года все займы Компании были выражены в тенге.

Ниже представлена информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде от АО «КазАгроФинанс» и их приведенной стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2015 г.	126,931	220,090	-	347,021
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(16,886)	(22,128)	-	(39,014)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 г.	110,045	197,962	-	308,007

15 Займы к выплате (продолжение)

В течение 2016 года Компания получила займ от Толукпаева С.К. на общую сумму 404,000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по договору займа составила 5.5% годовых. В течение 2016 года Компания полностью выплатила сумму основного долга и начисленных процентов по этому займу.

В течение отчетного периода 2016 года Компания исполнила все обязательства по финансовой аренде, и по состоянию на 31 декабря 2016 года не имеет задолженности перед АО «КазАгроФинанс» в рамках договора финансовой аренды.

Балансовая стоимость арендованных активов по состоянию на конец 2016 года равна 470,709 тысячи тенге (2015 г.: 514,634 тысячи тенге). Данные активы являлись обеспечением обязательств по финансовой аренде в виде права арендодателя на возврат арендованного актива в случае невыполнения обязательств арендатором.

Кредит от КазАгроФинанс

2 марта 2010 года Компания заключила соглашение с АО «КазАгроФинанс» (далее – «КАФ»), в соответствии с которым последний предоставляет Компании займ на 2,389,123 тысячи тенге на следующие цели:

- до 460,069 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию старых птичников;
- до 947,905 тысяч тенге на рефинансирование текущей ссудной задолженности перед АО «Народный Банк Казахстана»;
- до 981,149 тысяч тенге в виде лизинга на приобретение оборудования для птицефабрики.

При этом сумма софинансирования Компанией вышеуказанных проектов составила 254,332 тысячи тенге.

Соглашение было заключено на следующих условиях: отсрочка по выплате основного долга сроком на 2 года, отсрочка по выплате вознаграждения сроком на 1 год. Целевым назначением контракта является реализация инвестиционного проекта «Расширение действующей птицефабрики до 20,000 тонн мясопродукции в год» (далее «Проект»). Залог в виде зданий, сооружений, оборудования и 100% акций Компании должен был составить сумму не менее 120% от суммы займа плюс сумма предполагаемого годового вознаграждения и гарантии коммерческого банка.

15 марта 2010 года Компания заключила с КАФ договор займа № VKO-4/22-10 на сумму 947,905 тысяч тенге на рефинансирование текущей ссудной задолженности перед АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения основного долга ежегодно в период с марта 2012 года по март 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составила 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 14.26%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 17 апреля 2011 года.

28 апреля 2010 года Компания заключила с КАФ договор финансового лизинга № VKO-4/24-10 на сумму 765,579 тысяч тенге на поставку оборудования для выращивания и откорма бройлеров, срок полезной службы которого составлял 8 лет. 6 мая 2011 года Компания подписала дополнительное соглашение №2 на уменьшение суммы контракта до 708,860 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по лизингу 6% годовых, эффективная процентная ставка по договору 11.7%. Срок лизинга – до 10 марта 2018 года. Сумма софинансирования Компанией составила 114,837 тысяч тенге. Погашение основного долга по лизингу в сумме 650,742 тысячи тенге производится равными долями ежегодно в период с 1 по 10 марта. Отсрочка по погашению основного долга составляет 2 года. Продавцом оборудования выступал Big Dutchman International GmbH (Германия). Оборудование было приобретено 17 февраля 2011 года.

5 мая 2010 года Компания заключила с КАФ договор финансового лизинга № VKO-4/25-10 на сумму 217,851 тысяча тенге на приобретение оборудования для инкубатора, срок полезной службы которого составлял 8 лет.

2 апреля 2012 года Компания подписала дополнительное соглашение №2 на уменьшение суммы договора до 208,972 тысячи тенге. Ставка вознаграждения по договору 6% годовых, эффективная процентная ставка по договору 11.3%. Срок лизинга – до 10 марта 2018 года. Сумма софинансирования Компанией составила 32,678 тысяч тенге. Погашение основного долга в сумме 185,173 тысячи тенге производится равными долями ежегодно в период с 1 по 10 марта. Отсрочка по погашению основного долга составляла 2 года. Продавцом оборудования выступал Pas Perform B.V. (Нидерланды). Оборудование было приобретено 3 мая 2011 года.

26 июля 2010 года Компания заключила с КАФ договор займа № VKO-4/28-10 на сумму 132,989 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 26 марта 2012 года по 26 марта 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 14.23%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 20 июля 2011 года.

15 Займы к выплате (продолжение)

4 октября 2010 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/31-10 на сумму 70,000 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 4 марта 2012 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 13.97%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 5 ноября 2011 года.

5 ноября 2010 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/32-10 на сумму 115,000 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 5 марта 2012 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 14.02%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 30 сентября 2011 года.

10 марта 2011 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/33-11 на сумму 64,000 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 10 марта 2012 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 11.51%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 10 марта 2012 года.

5 мая 2011 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/38-11 на сумму 122,500 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 5 марта 2012 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 11.46%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 30 апреля 2012 года.

23 декабря 2011 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/61-11 на сумму 200,000 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 23 марта 2012 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Эффективная процентная ставка по договору 11.61%, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 16 декабря 2012 года.

7 мая 2012 г. Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/63 -12 на сумму 133,487 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию действующих птичников, со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 7 марта 2012 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Годовая эффективная процентная ставка по договору 11.7 % годовых, с отсрочкой выплаты вознаграждения до 7 мая 2013 года.

14 августа 2012 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/71-12 на сумму 10,811 тысяча тенге на приобретение оборудования для убойного цеха со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 10 августа 2013 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Годовая эффективная процентная ставка по договору 11.7 % годовых.

7 сентября 2012 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/74-12 на сумму 210,876 тысяч тенге на приобретение оборудования для убойного цеха со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 10 сентября 2013 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Годовая эффективная процентная ставка по договору 11.7 % годовых.

17 сентября 2012 года Компания заключила с КАФ договор займа № ВКО-4/75-12 на сумму 9,095 тысяч тенге на приобретение оборудования для убойного цеха со сроком погашения основного долга ежегодно в период с 10 сентября 2013 года по 23 апреля 2017 года. Ставка вознаграждения по договору займа составляла 6% годовых. Годовая эффективная процентная ставка по договору 11.7 % годовых.

Согласно Соглашению с КАФ о предоставлении кредитной линии от 2 марта 2010 года Компания должна выполнять следующие обязательства:

- Компания обязуется при использовании суммы предоставленного займа отдавать предпочтение отечественным производителям и поставщикам товаров, работ и услуг, приобретаемых для целей реализации Проекта;
- Не допускается использование суммы финансирования на консалтинговые услуги;
- Разработка проектно-сметной документации по Проекту должна быть осуществлена Компанией только в проектных компаниях, аккредитованных КАФ;
- КазАгроФинанс вправе привлекать независимых экспертов в сфере строительного контроля и надзора. Все затраты должна нести Компания;

15 Займы к выплате (продолжение)

- КазАгроФинанс имеет безусловное согласие на безакцептное списание денег с любых банковских счетов Компании для погашения денежных обязательств;
- Акционер должен предоставить 100% акций уставного капитала Компании в качестве залога;
- Гарантом должен выступать банк второго уровня или юридическое лицо – резидент Республики Казахстан, имеющее долговой рейтинг не ниже группы В-, присвоенный агентством Standard&Poors;
- Компания должна предоставлять всю необходимую информацию по любому запросу КАФ;
- Компания предоставляет полное и безусловное право представителям КАФ проводить инвентаризации имущества и обязательства;
- Предоставленные займы должны быть использованы не позже 31 декабря 2012 года.

24 февраля 2011 года решением единственного акционера Компании было принято решение о передаче в залог АО «КазАгроФинанс» 100 % акций в обеспечение исполнения обязательств АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» перед АО «КазАгроФинанс» по заключенному Соглашению о финансировании инвестиционного проекта от 2 марта 2010 года.

В случае нарушения обязательств Компания, по требованию КАФ должна была уплатить установленные Соглашением неустойки (штрафы, пени), а также возместить все убытки КАФ, в том числе издержки по получению исполнения обязательств и любые налоги и пошлины, подлежащие уплате, вследствие нарушения Компанией своих обязательств.

14 февраля 2014 года Компания подписала дополнительное соглашение № 8 к соглашению с АО «КазАгроФинанс» о финансировании инвестиционного проекта № 4/6-10 от 2 марта 2010 года на изменение суммы контракта до 3,167,179 тысяч тенге.

Измененная общая стоимость инвестиционного проекта составляла 3,167,179 тысяч тенге, с учетом софинансирования Компанией в сумме 380,197 тысяч тенге. Финансирование предоставлялось для реализации инвестиционного проекта «Расширение действующей птицефабрики до 20,000 тонн мясопродукции в год, в том числе:

- в виде займа до 837,976 тысяч тенге на строительство новых и реконструкцию старых птичников;
- в виде займа до 947,905 тысяч тенге на рефинансирование текущей ссудной задолженности перед АО «Народный Банк Казахстана»;
- в виде лизинга до 770,317 тысяч тенге на приобретение оборудования птицефабрики;
- в виде займа до 230,782 тысяч тенге на приобретение оборудования для убойного цеха.

Дополнительным соглашением №9 от 15 августа 2014 г. к соглашению с АО «КазАгроФинанс» о финансировании инвестиционного проекта № 4/6-10 от 2 марта 2010 года из состава залогового обеспечения выведены 100 % акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания не имела основных средств, состоящих в залоговом обеспечении по кредитам, полученным от АО «КазАгроФинанс» (2015 г.: 3,833,337 тысяч тенге).

В соответствии с условием договоров по займам, полученным от КАФ, Компания имела право на досрочное погашение задолженности по основному долгу и процентов по нему. В течение 2016 года Компания исполнила все обязательства по заемным средствам, полученным от КАФ, и по состоянию на 31 декабря 2016 Компания не имеет задолженности по основному долгу и процентам по нему перед данным заимодателем.

Кредит от Народного Банка

21 января 2011 года Компания подписала с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии КС-169, в рамках которого были предоставлены банковские займы. Цель кредитной линии пополнение оборотных средств, общая сумма кредитной линии составляла 300 миллионов тенге, ставка вознаграждения по банковским займам составляет не более 12% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения составляла 12.7%. Кредитная линия предоставлялась на период с 21 января 2011 года по 21 января 2014 года.

15 Займы к выплате (продолжение)

27 августа 2012 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» на продление кредитной линии до 22 января 2017 года, увеличение кредитной линии до 600 миллионов тенге, а также изменение ставки вознаграждения со следующими условиями:

- за пользование банковским займом сроком до 3-х месяцев в размере 10% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения в размере 10.62% годовых;
- за пользование банковским займом сроком до 6-ти месяцев в размере 10.5% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 11.18% годовых;
- за пользование банковским займом сроком до 12-ти месяцев в размере 11% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения в размере 11.74% годовых.

26 февраля 2015 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении ставки вознаграждения по банковским займам до 12% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 12.7 % годовых.

4 сентября 2015 года Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» об изменении ставки вознаграждения по банковским займам до 14% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения 14.9 % годовых.

В течение отчетного периода 2016 года Компания погасила задолженность по основному долгу и процентам по нему в рамках кредитной линии КС-169. 7 октября 2016 года между Компанией и данным банком было подписано соглашение о расторжении соглашения о предоставлении кредитной линии КС-169.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в рамках данного соглашения кредитной линии Компания не имеет основных средств, состоящих в залоговом обеспечении (2015 г.: 585,105 тысяч тенге).

12 августа 2014 года Компания подписала с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии № 090101.KS.248 по программе «Бизнес-Medium», в рамках которой будут предоставляться банковские займы. Цель кредитной линии: приобретение техники. Лимит по кредитной линии составляет 82,757 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по банковским займам составляет 12.5% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 13.2% годовых. Кредитная линия предоставляется на период с 12 августа 2014 года по 12 августа 2019 года. Период доступности составляет шесть месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в рамках данного соглашения кредитной линии Компания не имеет основных средств, состоящих в залоговом обеспечении (2015 г.: 43,149 тысяч тенге).

12 октября 2015 года Компания подписала с АО «Народный Банк Казахстана» соглашение о предоставлении кредитной линии № CL100043316000N1 от 12 октября 2015 года г. по программе «Бизнес-Medium», в рамках которой будут предоставляться банковские займы. Цель кредитной линии: модернизация птицефабрики (Автоматизация системы контроля и учета энергоресурсов) и приобретение оборудования для производственной лаборатории. Лимит кредитной линии составлял 29,816 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по банковским займам составляла 15% годовых в тенге, годовая эффективная ставка вознаграждения составляла 16% годовых. Кредитная линия предоставлялась на период с 12 октября 2015 года по 12 октября 2020 года. Период доступности составлял шесть месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в рамках данного соглашения кредитной линии Компания не имеет основных средств, состоящих в залоговом обеспечении (2015 г.: 19,143 тысяч тенге).

В течение отчетного периода 2016 года Компания исполнила все обязательства по заемным средствам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», и по состоянию на 31 декабря 2016 Компания не имеет задолженности по основному долгу и процентам по нему перед данным банком.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

16 Государственные субсидии

По займам (договора №ВКО-4/22-10, ВКО-4/28-10, ВКО-4/31-10, ВКО-4/32-10, ВКО-4/33-11, ВКО-4/38-11, ВКО-4/61-11, ВКО-4/24-10, ВКО-4/25-10, ВКО-4/63-12, ВКО-4/71-12, ВКО-4/74-12, ВКО-4/75-12), полученным от КАФ, на 31 декабря 2016 года Компания признала доходы будущих периодов в соответствии с МСБУ 20 и МСБУ 39 на сумму 243,670 тысяч тенге (2015 г.: 270,142 тысяч тенге). Государственные субсидии представляют собой предоставление вышеперечисленных займов по ставкам ниже рыночных. Преимущество, получаемое от государственной субсидии по ставке ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия.

Данные государственные субсидии будут амортизироваться равномерно в соответствии со сроками полезной службы активов, для целей строительства и реконструкции которых они были привлечены. За 2016 год был признан финансовый доход на сумму 26,472 тысячи тенге (примечание 24) (в 2015 г.: 29,721 тысяча тенге).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Государственные субсидии на 1 января	270,142	299,863
Амортизация доходов будущих периодов, соответствующая износу объекта	(26,472)	(29,721)
Итого государственные субсидии	243,670	270,142

17 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам		310,402	264,640
Кредиторская задолженность связанным сторонам	6	39,644	14,753
Задолженность по дивидендам	14	-	17,224
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе кредиторской задолженности		350,046	296,617
Начисленные бонусы и резерв по отпускам		127,951	107,355
Заработная плата к выплате		55,702	45,705
Авансы полученные от связанных сторон	6	3,134	73
Авансы полученные от третьих сторон		1,238	42,280
Прочая кредиторская задолженность		950	6,787
Итого кредиторская задолженность		539,021	498,817

Финансовая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Тенге	199,530	185,063
Евро	143,507	107,781
Рубли	7,009	1,023
Доллары США	-	2,750
Итого финансовая кредиторская задолженность	350,046	296,617

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

18. Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Пенсионные отчисления	9,668	9,205
Подоходный налог с физических лиц	7,719	9,749
Социальный налог и отчисления	3,641	4,608
Плата за эмиссии в окружающую среду	460	476
Налог на добавленную стоимость	-	2,915
Прочие	33	(798)
Итого задолженность по прочим налогам	21,521	26,155

19. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Мясо бройлеров и субпродукты	12,158,385	9,231,555
Прочие	20,620	13,629
Возвраты проданных товаров и скидки	(6,881)	(21,533)
Итого выручка	12,172,124	9,223,651

Ниже представлен анализ выручки по географическим регионам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Восточно-Казахстанская область	5,341,516	3,179,086
г. Астана	3,821,349	3,593,008
г. Павлодар	1,470,528	989,856
г. Экибастуз	554,167	448,003
Прочие регионы Казахстана	443,167	280,587
Россия	309,083	521,566
г. Алматы	232,314	199,883
Киргизия	-	11,662
Итого выручка	12,172,124	9,223,651

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, объем продаж готовой продукции двум покупателям казахстанского сегмента, связанным сторонам, составил приблизительно 74% таким контрагентам как ТОО "Aitas meat distribution" и ТОО "Айтас-МП" или 9,003,600 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 21.5% или 1,986,233 тысяча тенге, контрагентам как ТОО "Aitas meat distribution" и ТОО "Айтас-МП", связанным сторонам) от общего дохода Компании за период (примечание 6).

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

20. Себестоимость реализованной продукции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Корма	5,287,934	3,884,226
Заработная плата и связанные с ней расходы	935,637	820,885
Материалы	829,640	642,953
Амортизация основных средств	472,433	497,355
Ветеринарные услуги	263,651	239,666
Электричество	193,803	202,690
Топливо	29,335	23,204
Прочие	652,068	410,067
Итого себестоимость реализованной продукции	8,664,501	6,721,046

21 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Транспортировка	161,490	185,810
Ретро-бонус	160,787	121,014
Лицензионный сбор за товарный знак	110,313	158,036
Материалы	28,759	34,698
Затраты по хранению на складе	20,361	71,253
Заработная плата и связанные с ней расходы	14,076	42,223
Маркетинг и реклама	4,802	5,786
Амортизация основных средств	763	8,303
Аренда помещений	468	15,158
Прочие	14,283	17,457
Итого расходы по реализации	516,102	659,738

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы		239,233	198,246
Создание резерва под выплату бонуса		88,946	50,542
Аудиторские и консультационные услуги		43,739	33,469
Услуги охраны		31,053	32,082
Амортизация основных средств		29,088	30,420
Расходы по корпоративным мероприятиям		25,441	5,272
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	8,12	17,520	165,594
Прочие налоги, кроме подоходного налога		16,452	32,025
Членские взносы		9,642	7,711
Командировочные и представительские расходы		9,535	13,191
Ремонт и содержание		9,508	11,048
Банковские сборы		7,784	8,501
Списание недостачи, брак, порча		7,657	33,181
Транспортировка		6,982	57,655
Материалы		5,450	5,980
Расходы на подбор и обучение персонала		3,940	12,404
Социальные выплаты, благотворительная помощь		3,529	79,776
Расходы на связь		2,706	3,014
Создание резерва по отпускам		1,470	17,707
Создание резерва на списание устаревших товарно-материальных запасов	11	1,371	1,715
Страхование		1,088	4,328
Прочие		72,521	35,940
Итого общие и административные расходы		634,655	839,801

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

23 Прочие операционные доходы, (чистые)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Полученные государственные субсидии	1,708,231	1,450,109
Доход от скидки по НДС	328,012	234,169
Оприходование излишков ТМЦ и ОС	19,057	28,236
Восстановление обесценения основных средств	-	24,072
Доход по полученным штрафам	2,633	6,964
Суммовая разница при обмене валют	(21,273)	246,166
Расходы по арендной плате	(11,600)	(15,889)
Убыток от выбытия основных средств	(9,655)	(33,789)
(Убыток) / прибыль от оказания услуг связанным сторонам	(5,907)	32,068
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы	(5,014)	4,219,095
(Убыток) / прибыль от реализации товарно-материальных запасов	(1,361)	11,826
Прочие доходы	8,421	14,282
Итого прочие операционные доходы, (чистые)	2,011,544	6,217,309

В течение 2016 и 2015 годов Компания получала государственную субсидию в рамках государственной программы «Субсидирование повышения продуктивности и качества продукции животноводства». Субсидирование направлено на частичное снижение стоимости комбинированного корма, используемого для питания цыплят-бройлеров, до 45 % с целью стимулирования производства и продаж 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 на национальном рынке. Субсидии выплачивались за реализованное и оплаченное мясо птицы. Субсидии за оба года были признаны в составе прочих операционных доходов.

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

24 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Доход по вознаграждениям от выданных займов		57,691	16,256
Доход от амортизации дисконта при признании справедливой стоимости по займам, выданным	6	50,940	13,681
Доходы по депозитам		28,210	115,682
Амортизация доходов будущих периодов, соответствующая износу объекта	16	26,472	29,721
Итого финансовые доходы		163,313	175,340

25 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Убыток от первоначального признания по справедливой стоимости займов, выданных	10, 6	161,181	324,666
Проценты, начисленные по займам КазАгроФинанс		87,863	134,990
Проценты, начисленные по займам Народному банку		41,086	41,580
Проценты, начисленные по займам Толукпаева С.К.		4,384	-
Итого финансовые расходы		294,514	501,236

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

26 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Текущий подоходный налог	143,085	1,019,794
Подоходный налог за прошлые периоды	65,836	487
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(34,282)	(67,569)
Расходы по подоходному налогу за год	174,639	952,712

В 2014 году, в соответствии с налоговым кодексом РК, Компания начала использовать налоговую ставку для агропромышленных предприятий в размере 10%, с последующим применением 70% льготы по подоходному налогу, в соответствии со специальным налоговым режимом для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции. В результате, возник эффект изменения налоговой ставки.

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	4,113,761	6,687,484
Расчетная сумма налогового начисления по ставке 3%	123,413	200,625
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Эффект применения различных налоговых ставок	20,726	759,094
- Прочие необлагаемые доходы	(39,430)	(3,107)
- Невычитаемые расходы	14,222	2,347
- Невычитаемые резервы по устареванию и недостачам запасов	-	1,032
- Подоходный налог за прошлые периоды	65,836	487
- Необлагаемые доходы	(9,886)	(7,025)
- Доход от восстановления обесценения основных средств	(242)	(741)
Расходы по подоходному налогу	174,639	952,712

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

26 Подоходный налог (продолжение)

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 отчетности, и их налоговой базой. Налоговый эффект изменений временных разниц приводится ниже и отражается по применимой налоговой ставке.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	1,069	1,520	2,589
Прочая кредиторская задолженность	3,221	618	3,839
Прочие внеоборотные активы	5,539	(1,055)	4,484
Товарно-материальные запасы	1,153	41	1,194
Государственные субсидии	8,104	(794)	7,310
Займы, выданные по ставке ниже рыночной	62,197	27,205	89,402
Актив по отсроченному подоходному налогу	81,283	27,535	108,818
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	(99,071)	(5,199)	(104,270)
Биологические активы	(6,873)	3,509	(3,364)
Займы к выплате	(8,437)	8,437	-
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(114,381)	6,747	(107,634)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	81,283	27,535	108,818
Актив / (обязательство) по отсроченному подоходному налогу	(33,098)	34,282	1,184

26 Подоходный налог (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2014 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	893	176	1,069
Прочая кредиторская задолженность	3,016	205	3,221
Прочие внеоборотные активы	3,593	1,946	5,539
Товарно-материальные запасы	1,101	52	1,153
Государственные субсидии	8,996	(892)	8,104
Займы выданные по ставке ниже рыночной	-	62,197	62,197
Актив по отсроченному подоходному налогу	17,599	63,684	81,283
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	(101,075)	2,004	(99,071)
Биологические активы	(13,329)	6,456	(6,873)
Займы к выплате	(3,862)	(4,575)	(8,437)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(118,266)	3,885	(114,381)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	17,599	63,684	81,283
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	(100,667)	67,569	(33,098)

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Операционная среда

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

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами. Как следствие этих негативных влияний, 20 августа 2015 года Национальный банк и правительство Республики Казахстан приняли решение о переходе к свободно плавающему обменному курсу, после чего национальная валюта тенге существенно обесценилась по отношению к основным мировым валютам.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

27 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства правильна, и позиции Компании в отношении налогового, валютного и таможенного законодательств будут обоснованными. Соответственно, на 31 декабря 2016 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были (2015 г.: резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были).

Судебные разбирательства

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

Охрана окружающей среды

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

В 2015 году экологическая проверка не проводилась.

В 2016 году была проведена проверка по соблюдению экологического законодательства РК, согласно акта о результатах проверки дополнительных начислений по эмиссии в окружающую среду и административные штрафы не начислялись.

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 этим) 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.

28 Управление финансовыми рисками

Соблюдение условий кредитных договоров. Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с займами к выплате. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Финансовые инструменты по группам. Финансовые инструменты, представленные в отчете о финансовом положении отдельной строкой, не разделены на группы. Руководство считает, что финансовые инструменты, включенные в отдельную строку отчета о финансовом положении, имеют схожие характеристики в терминах присущих им рисков.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Учетные политики для финансовых инструментов были применены к следующим элементам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Прим. 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность	12	618,003	19,230
Прочая финансовая дебиторская задолженность	12	130,419	51,304
Денежные средства и их эквиваленты	13	1,557,538	283,557
Займы выданные	10	1,041,081	674,706
Прочие внеоборотные активы	8	-	56,212
Итого финансовые активы		3,347,041	1,085,009

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Прим. 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и начисленные обязательства	17	350,046	296,617
Займы к выплате	15	-	1,397,629
Итого финансовые обязательства		350,046	1,694,246

Факторы финансового риска

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности, долгосрочной дебиторской задолженностью связанных сторон, займами выданными, денежными средствами с ограничением по снятию и денежными средствами и их эквивалентами. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что реализация готовой продукции производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Компания проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и дебиторской задолженности связанных сторон и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в примечании 12.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов включает следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты			
- Денежные средства и их эквиваленты	13	1,557,315	283,538
Дебиторская задолженность			
- Оборотные финансовые активы, чистые	12	748,422	70,534
Прочие внеоборотные активы			
- Денежные средства с ограничением использования	8	-	56,212
- Займы выданные, связанным сторонам	10	1,041,081	674,706
Итого максимальный кредитный риск		3,346,818	1,084,990

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2016 года Компания не подвержена концентрации кредитного риска, так как реализация по наиболее крупным покупателям осуществляется на основе предоплаты. Руководство контролирует и раскрывает концентрации кредитного риска, получая отчетность с указанием рисков по контрагентам, чей совокупный остаток превышает 10 процентов от чистых активов Компании.

Денежные средства и их эквиваленты Компании размещены только в одном банке (2015 г.: в одном банке), что вызывает концентрацию кредитного риска у Компании.

Денежные средства размещены в АО «Народный Банк Казахстана», который на момент открытия счета имел минимальный риск дефолта. В примечании 13 представлены рейтинги данного банка и остатки денежных средств Компании на счетах этого банка по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела кредиторскую задолженность, выраженную в евро, в рублях и часть денежных средств на банковских счетах, выраженных в долларах США. Компания в основном подвержена валютному риску, связанному с колебаниями обменного курса доллара США и евро к тенге, так как влияние колебания курса рубля к тенге является несущественным ввиду незначительного баланса кредиторской задолженности, выраженной в рублях.

В 2016 году диапазон колебания курсов валют находился в пределах от 327,66 до 383,91 тенге за 1 доллар США, в евро от 343,61 до 418,23 тенге за 1 евро.

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан отказался от поддержания обменного курса казахстанского тенге и заявил о решении снизить объемы валютных интервенций. В результате, тенге был девальвирован с уровня 155 тенге за 1 доллар США до уровня 185 тенге за 1 доллар США. Данное событие не оказало негативного влияния на отчетность ввиду отсутствия у Компании значительных обязательств, выраженных в долларах США или евро.

21 августа 2015 года Национальный банк Республики Казахстан остановил поддержание курса тенге и уменьшил уровень валютных интервенций. Как следствие, обменный курс тенге девальвировал с уровня 185 тенге за 1 доллар США до 257 тенге за 1 доллар США или 40% приблизительно. По состоянию на 31 декабря 2015 года эффект девальвации составил около 83%.

АО «Усть-Каменогорская Птицефабрика»
Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	-	(143,507)	(143,507)	-	(107,781)	(107,781)
Доллары США	1,121,600	-	1,121,600	117,249	(2,750)	114,499
Российские рубли	-	(7,009)	(7,009)	-	(1,023)	(1,023)
Итого	1,121,600	(150,516)	971,084	117,249	(111,554)	5,695

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам Компании, при том что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
<i>Влияние на прибыль или убыток и капитал:</i>		
Укрепления доллара США на 50 процентов (2015 г.: на 50%)	543,976	55,532
Укрепления евро на 50 процентов (2015 г.: на 50%)	(69,601)	(52,274)

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств в связи с динамичным характером основной деятельности

Компания поддерживает гибкость финансирования за счет обеспечения доступности открытых кредитных линий. Руководство отслеживает и прогнозирует резерв ликвидности Компании (состоящий из неиспользованной части кредитных линий на пополнение оборотного капитала) и денежные средства и их эквиваленты на основе ожидаемых денежных потоков.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. В таблицах отражены недисконтированные денежные потоки. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблицах определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на отчетную дату.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлен анализ недисконтированных контрактных финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востре- бования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы к выплате (включая сумму основного долга и проценты к оплате)	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (примечание 17)	350,046	-	-	-	-	350,046
Итого будущие выплаты, включая выплаты в счет основной суммы долга и процентов по ней	350,046	-	-	-	-	350,046

Ниже представлен анализ недисконтированных контрактных финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востре- бования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы к выплате (включая сумму основного долга и проценты к оплате)	8,609	760,168	76,904	613,576	-	1,459,257
Кредиторская задолженность (примечание 17)	279,393	-	17,224	-	-	296,617
Итого будущие выплаты, включая выплаты в счет основной суммы долга и процентов по ней	288,002	760,168	94,128	613,576	-	1,755,874

Управление капиталом

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

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 года соотношение заемного и собственного капитала было следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Заемный капитал	-	1,397,629
Собственный капитал	10,941,417	7,544,093
Соотношение заемного и собственного капитала	-	19%

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Балансовая стоимость займов к выплате Компании приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду того, что текущая рыночная ставка приблизительно равна эффективной процентной ставке при первоначальном признании по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

30 События после отчетной даты

13 марта 2017 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» Соглашение о предоставлении кредитной линии №CL100056351242N1, в рамках которой будут предоставляться банковские займы. Цель кредитной линии: приобретение техники. Лимит по кредитной линии составляет 59,050 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по банковским займам составит 14.0% годовых. 20 Апреля 2017 года дополнительным соглашением к Соглашению кредитный лимит был увеличен до 414,000 тысяч тенге.

16 марта 2017 года Компания заключила с АО «Народный Банк Казахстана» Соглашение о предоставлении кредитной линии №CL100055840345N1, в рамках которой будут предоставляться банковские займы. Цель кредитной линии: пополнение оборотных средств. Лимит по кредитной линии составляет 400,000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по банковским займам составит 13.0% годовых.

31 Информация по расчету балансовой стоимости одной акции на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг. согласно методике Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа».

Балансовая стоимость простой акции определяется путем деления чистых активов для простых акций на количество простых акций на отчетную дату.

	2016 г.	2015 г.
1 Активы, тысяч тенге	11,961,643	9,816,868
2 Нематериальные активы, тысяч тенге	(538)	(7,344)
3 Обязательства, тысяч тенге	(1,020,226)	(2,272,775)
4 Чистые активы, тысяч тенге	10,940,879	7,536,749
5 Количество простых акций, штук	191,400	191,400
6 Балансовая стоимость простой акции, тысяч тенге	57.16	39.38