

ТОО «AgroFinance»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Алматы 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет об общем совокупном убытке.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Денежные средства.....	7
4. Дебиторская задолженность.....	7
5. Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки.....	7
6. Займы выданные.....	7
7. Инвестиции в ассоциированные организации.....	8
8. Основные средства.....	8
9. Торговая кредиторская задолженность.....	8
10. Займы полученные от связанных сторон.....	9
11. Облигационный заем.....	9
12. Капитал.....	9
13. Финансовые расходы.....	10
14. Общеадминистративные расходы.....	10
15. Подоходный налог.....	10
16. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	11
17. Условные и потенциальные обязательства.....	14
18. Операции со связанными сторонами.....	14
19. Основные положения учетной политики.....	15
20. События после отчетной даты.....	17

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственнику ТОО «AgroFinance»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 3Б, 11-й этаж
Аль-Фараби 19/1, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904

Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «AgroFinance» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета об общем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем «Основания для выражения мнения с оговорками», представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основания для выражения мнения с оговорками

1. Обесценение инвестиций в ассоциированные организации

Как раскрыто в примечании 7, на 31 декабря 2018 года стоимость инвестиций в ассоциированные организации составила 150,000 тыс. тенге. Данные ассоциированные организации представлены в агрохозяйственном секторе и, по нашему мнению, не генерируют достаточных денежных средств. Ввиду ограничения масштаба аудита у нас не было возможности определить требуемую сумму обесценения инвестиций в данные ассоциированные организации.

2. Обесценение займов выданных ассоциированным организациям

Как раскрыто в примечании 6, на 31 декабря 2018 года сумма займов, выданных ассоциированным организациям составила 395,051 тыс. тенге. Как указано выше, данные ассоциированные организации представлены в агрохозяйственном секторе и, по нашему мнению, не генерируют достаточных денежных средств. Ввиду ограничения масштаба аудита у нас не было возможности определить сумму требуемую обесценения займов выданных ассоциированным организациям.

3. Раскрытие инвестиций в ассоциированные организации

Компания приводит ограниченное раскрытие инвестиций в ассоциированные организации, что не соответствует требованию МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». В частности, в раскрытии не представлены риски, связанные с участием в ассоциированных организациях, обобщенная финансовая информация, характер и степень влияния ограничений на возможность выплачивать дивиденды и погашать займы выданные Компаний, а также непризнанную долю в убытках. Ввиду ограничения масштаба аудита у нас не было возможности оценить степень влияния опущенных раскрытий на финансовую отчетность Компании.

Основания для выражения мнения с оговорками, продолжение

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения с оговорками.

Важные обстоятельства

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на следующее:

Непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания понесла убыток в размере 1,714,316 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 820,516 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими аспектами, указанными в примечании 2(б), указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность.

Учет займов полученных от связанных сторон

Как указано в примечании 10 к финансовой отчетности, в ходе деятельности Компания получает краткосрочные беспроцентные займы от связанных сторон. По всем займам не предусмотрены сроки возврата и Компания обязана вернуть их по требованию заемщика. Как результат, Компания не дисконтирует данные займы.

Операции со связанными сторонами

Как указано в примечании 18(б) к финансовой отчетности, операции и сальдо взаиморасчетов со связанными сторонам составляют существенную часть деятельности Компании.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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 выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

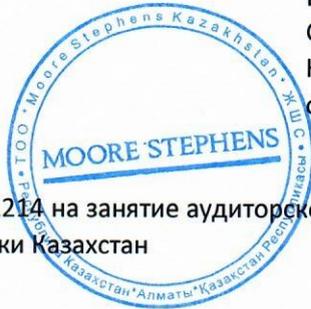
Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
27 июня 2019 года


Василий Никитин
Партнер проекта
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000507
от 8 февраля 2001 года



Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
АКТИВЫ			
Денежные средства	3	54,078	3,312
Дебиторская задолженность по операциям РЕПО		–	70,905
Дебиторская задолженность	4	337,901	–
Авансы выданные и прочие текущие активы		119	3
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	5	12,020	–
Займы выданные	6	400,051	–
Инвестиции в ассоциированные организации	7	150,000	–
Основные средства	8	164,054	164,054
ВСЕГО АКТИВЫ		1,118,223	238,274
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	9	319,869	29
Займы полученные от связанных сторон	10	892,745	–
Облигационный заем	11	1,285,264	–
Отложенное налоговое обязательство	15(б)	31,711	31,495
		2,529,589	31,524
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12(а)	176,850	80,650
Дополнительный оплаченный капитал	12(б)	80,522	80,522
Резерв по переоценке основных средств	12(в)	46,321	46,321
Непокрытый убыток		(1,715,059)	(743)
		(1,411,366)	206,750
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1,118,223	238,274

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 июня 2019 года и подписана от его имени:

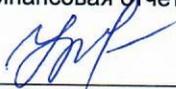

Самал Назарбаева
 Директор
 ТОО «AgroFinance»




Анар Альжанова
 Главный бухгалтер
 ТОО «AgroFinance»

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Финансовые доходы		1,963	1,116
Финансовые расходы	13	(110,176)	–
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через доходы или убытки	5	(434,014)	–
Доходы от купли-продажи ценных бумаг, нетто		120,246	–
Общедминистративные расходы	14	(16,647)	(2,197)
Прочие операционные доходы		2,000	–
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации	7	(1,279,164)	–
Доход от курсовой разницы		1,692	–
Убыток до налогообложения		(1,714,100)	(1,081)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	15(a)	(216)	216
Чистый убыток за год		(1,714,316)	(865)
Прочий совокупный доход – статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах:			
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога		–	46,321
Общий совокупный (убыток) доход за год		(1,714,316)	45,456

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 июня 2019 года и подписана от его имени:


Самал Назарбаева
Директор
ТОО «AgroFinance»




Анар Альжанова
Главный бухгалтер
ТОО «AgroFinance»

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(1,714,100)	(1,081)
Корректировки:			
Доходы от финансирования		(1,963)	(1,116)
Расходы на финансирование	13	110,176	–
Убытки от обесценения	7	1,279,164	–
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	434,014	–
Нереализованный доход от курсовой разницы		(1,593)	–
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		105,698	(2,197)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(116)	1
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(337,901)	–
Изменение дебиторской задолженности по операциям РЕПО		70,905	(70,000)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		276,490	29
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		115,076	(72,167)
Проценты уплаченные	11	(15,216)	–
Подоходный налог уплаченный		–	(30)
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		99,860	(72,197)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные	7	1,837	211
Приобретение инвестиций в ассоциированные организации	7	(1,429,164)	–
Приобретение инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	(1,613,388)	–
Поступления от продажи инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	1,169,073	–
Предоставление займов	6	(3,875,322)	–
Погашение займов выданных	6	3,475,271	–
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		(2,271,693)	211
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления по займам от связанных сторон	10	11,094,299	–
Погашение займов от связанных сторон	10	(10,201,554)	–
Поступления от облигационного займа	11	1,233,654	–
Взносы в уставный капитал	12(a)	96,200	75,000
Чистые денежные средства от (использованные в) финансовой деятельности		2,222,599	75,000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		50,766	3,014
Денежные средства на начало года		3,312	298
Денежные средства на конец года	3	54,078	3,312

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 июня 2019 года и подписана от его имени:

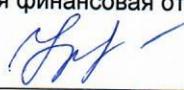

Самал Назарбаева
Директор
ТОО «AgroFinance»



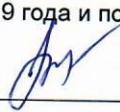

Анар Альжанова
Главный бухгалтер
ТОО «AgroFinance»

тыс. тенге	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2017	5,650	80,522	–	122	86,294
Итого совокупный доход	–	–	46,321	(865)	45,456
Взносы в уставный капитал	75,000	–	–	–	75,000
На 31 декабря 2017	80,650	80,522	46,321	(743)	206,750
Итого совокупный убыток	–	–	–	(1,714,316)	(1,714,316)
Взносы в уставный капитал	96,200	–	–	–	96,200
На 31 декабря 2018	176,850	80,522	46,321	(1,715,059)	(1,411,366)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 июня 2019 года и подписана от его имени:


Самал Назарбаева
Директор
ТОО «AgroFinance»




Анар Альжанова
Главный бухгалтер
ТОО «AgroFinance»

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

ТОО «AgroFinance» (далее – «Компания») – товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Республике Казахстан. Единственным собственником и конечной контролирующей стороной является г-н Владимир Константинович Приказчиков.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050007, Алматы, ул. Тажбенова, д. 25.

Компания занимается инвестированием в предприятия агропромышленной отрасли.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года непокрытый убыток Компании составил 1,715,059 тыс. тенге, убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 1,714,316 тыс. тенге, а поступление денежных средств от операционной деятельности – 99,860 тыс. тенге.

Руководство считает, что поддержка связанных сторон представляет собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых потребностей Компании в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство полагает, что Компания имеет ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением земельных участков, учитываемых по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (см. примечание 8) и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 (см. примечание 5).

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Новый стандарт применялся с использованием ретроспективного подхода, но это не привело к изменению учетных политик Компании в отношении признания и оценки финансовых активов и обязательств. Стандарт предлагает новую модель «ожидаемых кредитных убытков», используемую для оценки рисков в отношении финансовых активов Компании. Влияние данной модели было оценено и оказалось несущественным, учитывая особенности финансовых активов Компании.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». При применении требований и положений по переходу на новый стандарт, Компания пересмотрела договоры на реализацию и сделала оценку характера обязательств к исполнению. Применение нового стандарта не привело к реклассификации, корректировке или пересчету сравнительных данных.

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Компания арендует офисное помещение на условиях операционной аренды, учет которого изменится с принятием нового стандарта.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2016-2018 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 4 – Дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 5 – Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов;
- Примечание 6 – Займы выданные. Оценка была сделана при определении возмещаемости активов;
- Примечание 7 – Инвестиции в ассоциированные организации. Оценка сделана в отношении возмещаемой стоимости инвестиций;

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 8 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов;
- Примечание 11 – Облигационный заем. Руководство сделало оценку в отношении эффективной ставки процента и амортизации дисконта;
- Примечание 15 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии со структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и оказываемых услуг.

3. Денежные средства

Денежные средства включают преимущественно средства на текущих лицевых счетах в АО ДБ «Альфа-Банк».

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена задолженностью связанной компании за приобретение ценных бумаг.

5. Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки представлены корпоративными облигациями, котирующимися на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»).

тыс. тенге

	2018	2017
На 1 января	–	–
Приобретение	1,613,388	–
Проценты начисленные	1,963	–
Проценты полученные	(1,837)	–
Чистое изменение справедливой стоимости	(434,014)	–
Курсовая разница	1,593	–
Выбытие	(1,169,073)	–
На 31 декабря	12,020	–
Корпоративные облигации:		
ТОО «Arlan Wagons»	2,037	–
АО «Фридом Финанс»	9,983	–
	12,020	–

6. Займы выданные

В ходе своей деятельности Компания выдает беспроцентные займы физическим и юридическим лицам. Все займы выдавались в тенге, являются беспроцентными и беззалоговыми. Движение займов выданных в течение года и сальдо на конец года в разрезе дебиторов представлено в нижеследующей таблице:

тыс. тенге

	2018	2017
На 1 января	–	–
Займы выданные	3,875,322	–
Возврат займов	(3,475,271)	–
На 31 декабря	400,051	–
ТОО «Агротехника-Жамбыл»	395,051	–
Физическое лицо	5,000	–
	400,051	–

7. Инвестиции в ассоциированные организации

Основной заявленной деятельностью Компании является инвестирование в предприятия агропромышленной отрасли. В 2018 году Компания приобрела по 49.9% процентов доли владения в трех предприятиях агрохозяйственного сектора. Ввиду отсутствия ожидаемой доходности данные инвестиции были частично обесценены.

тыс. тенге	ТОО «Агротехника- 2003»	ТОО «Агротехника- Жамбыл»	ТОО «Кошим»	Итого
На 1 января 2018 года	–	–	–	–
Приобретение	679,759	47,085	702,320	1,429,164
На 31 декабря 2018 года	679,759	47,085	702,320	1,429,164
Обесценение	(608,414)	(42,143)	(628,607)	(1,279,164)
	71,345	4,942	73,713	150,000

8. Основные средства

тыс. тенге	2018	2017
Балансовая стоимость – земельные участки		
На 1 января	164,054	106,153
Переоценка	–	57,901
На 31 декабря	164,054	164,054

Переоценка

Компания анализирует балансовую стоимость основных средств на каждую отчетную дату во избежание существенного отличия от их справедливой стоимости. Переоценка производится в случае существенных расхождений, но не реже чем каждые 3-5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания переоценила стоимость основных средств на основании результатов оценки, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «БТ Казахстан Оценка», которая является лицензированным оценщиком с соответствующим опытом оценки.

Справедливая стоимость основных средств на дату переоценки была определена с использованием совокупности сравнительного и затратного подходов и относится к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. При отсутствии достаточной активности на рынке по отдельным активам (прямые наблюдаемые рыночные данные), оценщик корректировал историческую либо контрактную стоимость, используя следующие корректирующие поправки:

- Скидка на торг для земельных участков коммерческого назначения была оценена в размере 5-10%.
- Корректировка на местоположение, ввиду отсутствия достаточного количества коммерческих объектов в районе нахождения оцениваемого земельного участка, была осуществлена посредством сравнения ценовых предложений на аналогичные активы, расположенные в районе расположения оцениваемого объекта.
- Поправка на площадь участка.

В результате переоценки Компания признала в прочем совокупном доходе доход от переоценки основных средств в размере 46,321 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 11,580 тыс. тенге. Чистый эффект переоценки по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличил балансовую стоимость основных средств на 57,901 тыс. тенге.

При отсутствии переоценки стоимости основных средств, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года составила бы 106,154 тыс. тенге.

9. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью связанным сторонам за приобретение ценных бумаг.

тыс. тенге	2018	2017
Кредиторская задолженность третьим сторонам	8	–
Кредиторская задолженность связанным сторонам	319,861	29
	319,869	29

10. Займы полученные от связанных сторон

В ходе деятельности Компания получает краткосрочные беспроцентные займы от связанных сторон. По всем займам не предусмотрены сроки возврата и Компания обязана вернуть их по требованию заемщика. Как результат, Компания не дисконтирует данные займы.

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	–
Получение заемных средств	11,094,299	–
Возврат заемных средств	(10,201,554)	–
На 31 декабря	892,745	–

11. Облигационный заем

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	–
Получение заемных средств	1,233,654	–
Амортизация дисконта	23,871	–
Проценты начисленные	42,955	–
Проценты уплаченные	(15,216)	–
На 31 декабря	1,285,264	–
Облигационный заем (основной долг)	1,257,525	–
Проценты к уплате	27,739	–
	1,285,264	–

С июля по октябрь 2018 года Компания разместила на KASE купонные облигации в количестве 1,400,000 штук, номинальной стоимостью 1,000 тенге, с фиксированной ставкой вознаграждения 14% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 3 года и погашением в апреле 2021 года. Облигации Компании являются необеспеченными и неконвертируемыми, досрочное погашение по облигациям не предусмотрено. Эффективная ставка процента составила 14.13% годовых.

Средства от размещения облигаций Компания направила на приобретение инвестиций в ассоциированные организации (см. примечание 7).

Все облигации приобретены связанными сторонами Компании и находятся в их владении.

12. Капитал

(а) Уставный капитал

На дату создания единственным собственником Компании являлся г-н Миникеев Роман Дамирович. Заявленный уставный капитал в размере 5,650 тыс. тенге был полностью оплачен денежными средствами в 2015 году. 5 октября 2017 года г-н Владимир Константинович Приказчиков приобрел 100% доли участия в Компании. В ноябре 2017 года уставный капитал Компании был увеличен на 75,000 тыс. тенге и полностью оплачен денежными средствами. В марте-апреле 2018 года уставный капитал Компании был дополнительно увеличен на 96,200 тыс. тенге и полностью оплачен денежными средствами.

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал образовался в результате приобретения земельного участка у связанной стороны по стоимости 5,500 тыс. тенге в августе 2015 года. В связи с тем, что справедливая стоимость земельного участка существенно превышала его балансовую стоимость, Компания провела независимую оценку земельного участка на дату приобретения. В результате, превышение справедливой стоимости над стоимостью приобретения составило 100,653 тыс. тенге и было признано непосредственно в капитале, за вычетом подоходного налога в сумме 20,131 тыс. тенге.

(в) Резерв по переоценке основных средств

В августе 2017 года Компания провела переоценку земельного участка (см. примечание 8). Превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 57,901 тыс. тенге и было признано в составе резерва по переоценке основных средств за вычетом суммы подоходного налога в размере 11,580 тыс. тенге (см. примечание 15(б)).

12. Капитал, продолжение

(г) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

13. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают следующее:

тыс. тенге

Вознаграждения по операциям «РЕПО»
Проценты по облигационному займу
Амортизация дисконта по облигационному займу

	2018	2017
Вознаграждения по операциям «РЕПО»	43,350	–
Проценты по облигационному займу	42,955	–
Амортизация дисконта по облигационному займу	23,871	–
Итого	110,176	–

14. Общеадминистративные расходы

Общеадминистративные расходы включают следующее:

тыс. тенге

Брокерские услуги
Профессиональные услуги
Заработная плата
Банковские сборы
Прочее

	2018	2017
Брокерские услуги	14,193	–
Профессиональные услуги	1,819	1,866
Заработная плата	460	–
Банковские сборы	116	299
Прочее	59	32
Итого	16,647	2,197

15. Подоходный налог

(а) Расходы (экономия) по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог – текущий период
Возникновение и восстановление временных разниц
Расходы (экономия) по подоходному налогу

	2018	2017
Корпоративный подоходный налог – текущий период	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	216	(216)
Итого	216	(216)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге

Убыток до налогообложения
Ставка подоходного налога
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке
Невычитаемые расходы:
Обесценение инвестиций
Непризнанные налоговые убытки
Расходы (экономия) по подоходному налогу
Эффективная ставка подоходного налога

	2018	2017
Убыток до налогообложения	(1,714,100)	(1,081)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(342,820)	(216)
Невычитаемые расходы:		
Обесценение инвестиций	256,049	–
Непризнанные налоговые убытки	86,987	–
Итого	216	(216)
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%	20.0%

15. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенное налоговое обязательство

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
Основные средства	(31,711)	(31,711)
Налоговые убытки	–	216
	(31,711)	(31,495)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	(31,495)	(20,131)
Отнесено на (расходы) доходы	(216)	216
Отнесено на прочий совокупный расход	–	(11,580)
На 31 декабря	(31,711)	(31,495)

В 2017 году эффект переоценки основных средств в размере 11,580 тыс. тенге отнесен на прочий совокупный доход.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 86,982 тыс. тенге (2017: ноль), ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства	3	54,078	3,312
Дебиторская задолженность по операциям РЕПО		–	70,905
Дебиторская задолженность	4	337,901	–
Займы выданные	6	400,051	–
		792,030	74,217
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	5	12,020	–
		12,020	–
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая кредиторская задолженность	9	319,869	29
Займы полученные от связанных сторон	10	892,745	–
Облигационный заем	11	1,285,264	–
		2,497,878	29

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость займов полученных от связанных сторон составила 804,275 тыс. тенге. Справедливая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами, дебиторской задолженностью и займами выданными.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2018	2017
Денежные средства	54,078	3,312
Дебиторская задолженность по операциям РЕПО	–	70,905
Дебиторская задолженность	337,901	–
Займы выданные	400,051	–
	792,030	74,217

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's от «В+» до «В-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная дебиторская задолженность относится к связанной стороне. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности. Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был несущественным.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы выданные

Займы выданные представлены преимущественно задолженностью ассоциированной организации. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании. Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов, полученных от связанных сторон, и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до трех лет	Итого
2018					
Торговая кредиторская задолженность	–	319,869	–	–	319,869
Займы полученные от связанных сторон	892,745	–	–	–	892,745
Облигационный заем	–	–	111,739	1,736,000	1,847,739
	892,745	319,869	111,739	1,736,000	3,060,353
2017					
Торговая кредиторская задолженность	–	29	–	–	29
	–	29	–	–	29

Облигационный заем включает ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2018 года влияние цен на товары (услуги) определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары (услуги) в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары (услуги) на 10% после окончания года не повлияло бы на доход (убыток) после налогообложения (2017: ноль).

(е) Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

У Компании нет существенных финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2017 года.

17. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

18. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 14) и составили 460 тыс. тенге (2017: ноль).

(б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены операциями с физическими лицами и компаниями под общим контролем. Операции и сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами составляют существенную часть деятельности Компании и приведены в примечаниях 4-6 и 9-11.

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

19. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

(б) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(в) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

Земельные участки учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

(г) Займы полученные

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(д) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(е) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(з) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(и) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

20. События после отчетной даты

Частичное погашение займа полученного от связанной стороны

06 марта 2019 года Компания произвела частичное погашение займа, полученного от связанной стороны в размере 337,901 тыс. тенге.

Получение займа от связанной стороны

03 апреля 2019 года Компания получила беспроцентный заем от связанной стороны в размере 56,000 тыс. тенге.

Выплата купона

12 апреля 2019 года Компания произвела выплату купона по облигационному займу в размере 56,000 тыс. тенге.