Товарищество с ограниченной ответственностью «AgroFinance»

Пояснительная записка к
Финансовой отчетности
за 1 квартал 2019 года

1. Общая информация

Организация и деятельность

Компания «AgroFinance» (далее – «Компания») основана в форме товарищества с ограниченной ответственностью 5 августа 2015 года.

Предметом деятельности Компании является сельскохозяйственная деятельность широкого профиля. В данный момент Компания находится на подготовительной стадии бизнеса и не ведет активной операционной деятельности. Штат Компании состоит из 1 сотрудника.

Офис Компании расположен по адресу: г. Алматы, улица Тажбенова, дом 25.

Единственный собственник Компании – Приказчиков Владимир Константинович.

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных 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

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением земельных участков в составе основных средств, которые отражаются в соответствии с моделью учета по переоценённой стоимости.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

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 отчётности (далее – «КРМФО») СМСФО.

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

3. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

Данная промежуточная сокращенная финансовая информация не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Определенные данные и раскрытия, обычно требуемые для включения в примечания к годовой финансовой отчетности, были пропущены или сокращены. Данную промежуточную сокращенную финансовую информацию необходимо рассматривать совместно с финансовой отчетностью и соответствующими выборочными примечаниями, включенными в финансовую отчетность Компанию за год, закончившихся 31 марта 2018г.

4. Основные положения финансовой учетной политики

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

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства, за исключением земельных участков, отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включает затраты на приобретение материалов, прямые затраты по оплате труда, а также соответствующую часть накладных расходов.

Земельные участки после первоначального признания по фактической стоимости отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе капитала, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в отчете о доходах и расходах. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на финансовый результат. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в отчете о доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в фонде переоценки основных средств.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов.

Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках.

Пенсионные обязательства

Компания не имеет 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.

Капитал

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент взноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитуется непосредственно в составе капитала по статье дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах

раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает разницу между фактической и справедливой стоимостью основных средств за вычетом подоходного налога.

Фонд переоценки основных средств

Фонд переоценки основных средств включает стоимость переоценки основных средств за вычетом подоходного налога.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в отчете о доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе, в таком случае он также признается в прочем совокупном доходе.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, 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.

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 расходы при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах, за исключением займов, выданных

собственникам, доходы или расходы, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизированной 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.

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

На каждую дату балансового отчета Компания осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущие счета в Центральном Депозитарии, в тенге	790	655
Текущие счета в банках, в тенге	50,759	53,423
Наличность в кассе	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**51,549**	**54,078**

6. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости составили 12,887 тыс. тенге и 11,894 тыс. тенге, соответственно.

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность составили 302 тыс. тенге и 478,027 тыс. тенге, соответственно.

8. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные финансовые активы составили 400,050 тыс. тенге и 395,051 тыс. тенге, соответственно

9. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные активы составили 1,033 тыс. тенге и 118 тыс. тенге, соответственно.

10. Основные средства

Движение основных средств представлено в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	Земельный участок
На 5 августа 2015	
Поступление	106,153
На 31 декабря 2016	106,153
На 31 декабря 2017	106,153
Переоценка	57,901
На 01 апреля 2018	164,054

Приобретение земельного участка

11 августа 2015 года Компания приобрела земельный участок стоимостью 5,500 тыс. тенге. Однако, ввиду наличия индикаторов существенного отличия суммы покупки от справедливой стоимости актива, Компания учла приобретенное основное средство на основании результатов оценки, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «БТ Казахстан Оценка» по состоянию на дату приобретения. Справедливая стоимость земельного участка составила 106,153 тыс. тенге.

В результате оценки Компания отразила увеличение дополнительного оплаченного капитала в размере 80,522 тыс. тенге и отложенного подоходного налога на сумму 20,131 тыс. тенге. Чистый эффект оценки по состоянию на 31 марта 2018 года, 31 декабря 2017 года, и 31 декабря 2016 года увеличил балансовую стоимость основных средств на 100,653 тыс. тенге.

Переоценка земельного участка

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.

В августе 2017 года Компания переоценила стоимость основных средств на основании результатов оценки, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «БТ Казахстан Оценка».

Справедливая стоимость основных средств на дату переоценки была определена с использованием сравнительного подхода, который относится к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. Ввиду отсутствия данных о сделках купли-продажи земельных участков, сопоставимых оцениваемому объекту, при оценке были использованы цены предложений о продаже с использованием следующих корректирующих поправок:

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

В результате переоценки стоимость земельного участка была увеличена на 57,901 тыс. тенге и было признано в составе фонда переоценки основных средств.

11. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 марта 2019 года краткосрочные финансовые обязательства составили 0 тыс. тенге.

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года краткосрочная кредиторская задолженность составили 375,404 тыс. тенге и 347,372 тыс. тенге, соответственно.

13. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года краткосрочная кредиторская задолженность составили 211 тыс. тенге и 211 тыс. тенге, соответственно.

14. Долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года долгосрочные финансовые обязательства составили 1,273,605 тыс. тенге и 1,257,525 тыс. тенге, соответственно.

15. Уставный капитал

Уставный капитал

На дату создания Компании единственным собственником Компании являлся Миникеев Роман Дамирович. 05 октября 2017 года Приказчиков Владимир Константинович приобрел 100% доли участия в Компании. Заявленный уставный капитал в размере 5,650 тыс. тенге был полностью оплачен денежными средствами в 2015 году. В 2017 году уставный капитал Компании был увеличен на 75,000 тыс. тенге и полностью оплачен денежными средствами и на 31 декабря 2017 года составило 80,650 тыс. тенге. На 31 декабря 2018 года уставный капитал Компании был увеличен на 176,200 тыс. тенге.

Дивиденды

С момента образования по 31 марта 2019 года Компания не выплачивала дивидендов.

16. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за I квартал 2019 года, закончившийся 31 марта 2019 года, утверждена руководством Компании 30 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Директор
ТОО «AgroFinance» Назарбаева С.Е.