

ТОО «AgroFinance»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Алматы 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет об общем совокупном убытке.....	1
Отчет о финансовом положении.....	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. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки.....	7
5. Дебиторская задолженность.....	7
6. Займы выданные.....	7
7. Инвестиции в ассоциированные организации.....	8
8. Основные средства.....	8
9. Кредиторская задолженность.....	8
10. Займы полученные от связанных сторон.....	8
11. Облигационный заем.....	9
12. Капитал.....	9
13. Финансовые расходы.....	9
14. Общеадминистративные расходы.....	10
15. Убытки от обесценения.....	10
16. Подоходный налог.....	10
17. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	11
18. Условные и потенциальные обязательства.....	13
19. Операции со связанными сторонами.....	14
20. Основные положения учетной политики.....	14
21. События после отчетной даты.....	17

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственнику ТОО «AgroFinance»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «AgroFinance» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 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»).

Основание для выражения мнения с оговорками

1. Обесценение займов выданных ассоциированным организациям

Как раскрыто в примечании 6, на 31 декабря 2019 года сумма займа, выданного ассоциированной организации составила 170,050 тыс. тенге (2018: 395,051 тыс. тенге). Данная ассоциированная организация представлена в агрохозяйственном секторе и, по нашему мнению, не генерирует достаточных денежных средств. Ввиду ограничения масштаба аудита у нас не было возможности определить сумму требуемую обесценения займа выданного ассоциированной организации.

2. Раскрытие инвестиций в ассоциированные организации

Компания приводит ограниченное раскрытие инвестиций в ассоциированные организации в примечании 7, 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 Компанией, а также непризнанную долю в убытках. Ввиду ограничения масштаба аудита у нас не было возможности оценить степень влияния опущенных раскрытий на финансовую отчетность Компании.

3. Сравнительные данные

Как раскрыто в примечании 7, на 31 декабря 2018 года инвестиции в ассоциированные организации составляли 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 сумму требуемую для обесценения вступительного сальдо инвестиций в ассоциированные организации.

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.



Важные обстоятельства

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

Непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к финансовой отчетности, Компания не генерирует денежных средств. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания понесла убыток в размере 559,129 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 940,734 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, 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 19(б) к финансовой отчетности, операции и сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами составляют основную 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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

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.

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»
18 июня 2020 года

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 08 февраля 2001 года

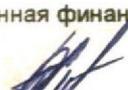
Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 09 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан



ТОО «AgroFinance»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
АКТИВЫ			
Денежные средства	3	5,078	54,078
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	4	12,553	12,020
Дебиторская задолженность	5	489	337,901
Авансы выданные и прочие текущие активы		234	119
Займы выданные	6	175,050	400,051
Инвестиции в ассоциированные организации	7	–	150,000
Основные средства	8	164,054	164,054
ВСЕГО АКТИВЫ		357,458	1,118,223
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	9	320,292	319,869
Займы полученные от связанных сторон	10	611,729	892,745
Облигационный заем	11	1,348,221	1,285,264
Отложенное налоговое обязательство	16(б)	31,711	31,711
		2,311,953	2,529,589
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12(а)	192,850	176,850
Дополнительный оплаченный капитал	12(б)	80,522	80,522
Резерв по переоценке основных средств	12(в)	46,321	46,321
Непокрытый убыток		(2,274,188)	(1,715,059)
		(1,954,495)	(1,411,366)
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		357,458	1,118,223

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 18 июня 2020 года и подписана от его имени:


 Иван Гусков
 Директор
 ТОО «AgroFinance»




 Гульжан Иманбаева
 Главный бухгалтер
 ТОО «AgroFinance»

ТОО «AgroFinance»
Отчет об общем совокупном убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Финансовые доходы		1,012	1,963
Финансовые расходы	13	(175,629)	(110,176)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через доходы или убытки	4	2,119	(434,014)
Доходы от купли-продажи ценных бумаг, нетто		–	120,246
Общественно-административные расходы	14	(12,187)	(16,647)
Убытки от обесценения	15	(375,000)	(1,279,164)
Прочие операционные доходы		–	2,000
Доход от курсовой разницы		556	1,692
Убыток до налогообложения		(559,129)	(1,714,100)
Расходы по подоходному налогу	16(a)	–	(216)
Чистый убыток за год		(559,129)	(1,714,316)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный убыток за год		(559,129)	(1,714,316)

ТОО «AgroFinance»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(559,129)	(1,714,100)
Корректировки:			
Финансовые доходы		(1,012)	(1,963)
Финансовые расходы	13	175,629	110,176
Убытки от обесценения	7	375,000	1,279,164
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через доходы или убытки	4	(2,119)	434,014
Нереализованный доход от курсовой разницы		(556)	(1,593)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(12,187)	105,698
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(115)	(116)
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности		337,412	(337,901)
Изменение дебиторской задолженности по операциям РЕПО		–	70,905
Увеличение кредиторской задолженности		423	276,490
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		325,533	115,076
Проценты уплаченные	11	(112,672)	(15,216)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		212,861	99,860
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		1,301	1,837
Приобретение инвестиций в ассоциированные организации	7	–	(1,429,164)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через доходы или убытки	4	–	(1,613,388)
Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4	1,853	1,169,073
Предоставление займов	6	(395,050)	(3,875,322)
Погашение займов выданных	6	395,051	3,475,271
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		3,155	(2,271,693)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам от связанных сторон	10	56,885	11,094,299
Погашение займов от связанных сторон	10	(337,901)	(10,201,554)
Поступления по облигационному займу	11(б)	–	1,233,654
Взносы в уставный капитал	12(а)	16,000	96,200
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(265,016)	2,222,599
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(49,000)	50,766
Денежные средства на начало года		54,078	3,312
Денежные средства на конец года	3	5,078	54,078

ТОО «AgroFinance»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2018		80,650	80,522	46,321	(743)	206,750
Чистый убыток за год		–	–	–	(1,714,316)	(1,714,316)
Взносы в уставный капитал	12(а)	96,200	–	–	–	96,200
На 31 декабря 2018		176,850	80,522	46,321	(1,715,059)	(1,411,366)
Чистый убыток за год		–	–	–	(559,129)	(559,129)
Взносы в уставный капитал	12(а)	16,000	–	–	–	16,000
На 31 декабря 2019		192,850	80,522	46,321	(2,274,188)	(1,954,495)

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.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Компании работало 4 человека (2018: 2 человека).

(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 2019 года непокрытый убыток Компании составил 2,274,188 тыс. тенге, убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 559,129 тыс. тенге, и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 940,734 тыс. тенге.

Несмотря на то, что Компания не генерирует денежных средств, руководство считает, что дальнейшая поддержка собственника и связанных сторон позволят покрыть ее ожидаемые потребности в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов 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 земельного участка, учитываемого по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (см. примечание 8) и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 (см. примечание 4).

(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 и поправки, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда»;
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСБУ 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали влияния на сравнительные данные и не ожидается, что они окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды.

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

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(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 – Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов;
- Примечание 5 – Дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости дебиторской задолженности;
- Примечание 6 – Займы выданные. Оценка была сделана при определении возмещаемости активов;
- Примечание 7 – Инвестиции в ассоциированные организации. Оценка сделана в отношении возмещаемой стоимости инвестиций;
- 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 16 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 17 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 18 – 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 средства на текущих лицевых счетах в АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг» и АО ДБ «Альфа-Банк».

4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

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

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	12,020	–
Приобретение	–	1,613,388
Проценты начисленные	1,012	1,963
Проценты полученные	(1,301)	(1,837)
Чистое изменение справедливой стоимости	2,119	(434,014)
Курсовая разница	556	1,593
Выбытие	(1,853)	(1,169,073)
На 31 декабря	12,553	12,020
Корпоративные облигации:		
АО «Фридом Финанс»	12,553	9,983
ТОО «Arlan Wagons»	–	2,037
	12,553	12,020

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность представлена задолженностью связанной компании за приобретение ценных бумаг, которая полностью погашена в 2019 году.

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	2019	2018
На 1 января	400,051	–
Займы выданные	395,050	3,875,322
Возврат займов	(395,051)	(3,475,271)
Обесценение	(225,000)	–
На 31 декабря	175,050	400,051
ТОО «Агротехника-Жамбыл»	170,050	395,051
Физическое лицо	5,000	5,000
	175,050	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, на 31 декабря 2019 года данные инвестиции были полностью обесценены.

тыс. тенге	ТОО «Агротехника- 2003»	ТОО «Агротехника- Жамбыл»	ТОО «Кошім»	Итого
На 1 января 2018	-	-	-	-
Приобретение	679,759	47,085	702,320	1,429,164
Обесценение	(608,414)	(42,143)	(628,607)	(1,279,164)
На 31 декабря 2018	71,345	4,942	73,713	150,000
Обесценение	(71,345)	(4,942)	(73,713)	(150,000)
На 31 декабря 2019	-	-	-	-

8. Основные средства

Основным средством Компании является земельный участок на праве частной собственности, общей площадью 13,4400 га., целевое назначение: ведение товарного сельского хозяйства, находящийся по адресу: село Исаево, участок №203 Елтайский аульный округ, Карасайский район Алматинской области.

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 2019 года Компания не переоценивала стоимость основных средств. Последняя оценка проводилась по состоянию на 31 августа 2017 года. Руководство Компании систематически производит обзор справедливой стоимости и считает, что существенных расхождений на 31 декабря 2019 года не было.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью связанным сторонам за приобретение ценных бумаг.

тыс. тенге	2019	2018
Кредиторская задолженность связанным сторонам	319,624	319,861
Резерв по отпускам	621	8
Прочая кредиторская задолженность	47	-
	320,292	319,869

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	2019	2018
На 1 января	892,745	-
Получение заемных средств	56,885	11,094,299
Возврат заемных средств	(337,901)	(10,201,554)
На 31 декабря	611,729	892,745

11. Облигационный заем

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	1,285,264	–
Получение заемных средств	–	1,233,654
Амортизация дисконта	63,629	23,871
Проценты начисленные	112,000	42,955
Проценты уплаченные	(112,672)	(15,216)
На 31 декабря	1,348,221	1,285,264
Облигационный заем (основной долг)	1,321,154	1,257,525
Проценты к уплате	27,067	27,739
	1,348,221	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 8% 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.

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

12. Капитал

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 уставный капитал составил 192,850 тыс. тенге (2018: 176,850 тыс. тенге). В октябре 2019 года собственник сделал взнос в уставный капитал в размере 16,000 тыс. тенге (2018: 96,200 тыс. тенге) в денежной форме.

На указанные даты единственным собственником Компании являлся г-н Владимир Константинович Приказчиков.

(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 признанного 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.

(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	Прим.	2019	2018
Проценты по облигационному займу	11	112,000	42,955
Амортизация дисконта по облигационному займу	11	63,629	23,871
Вознаграждения по операциям «РЕПО»		–	43,350
		175,629	110,176

14. Общеадминистративные расходы

Общеадминистративные расходы включают следующее:

тыс. тенге	2019	2018
Заработная плата и связанные налоги	8,949	460
Профессиональные услуги	2,305	1,819
Брокерские услуги	487	14,193
Банковские сборы	125	116
Прочее	321	59
	12,187	16,647

15. Убытки от обесценения

Убытки от обесценения включают следующее:

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Обесценение займа выданного ассоциированной организации	6	225,000	–
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации	7	150,000	1,279,164
		375,000	1,279,164

16. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2019	2018
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	–	216
Расходы по подоходному налогу	–	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	2019	2018
Убыток до налогообложения	(559,129)	(1,714,100)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(111,826)	(342,820)
Непризнанные налоговые убытки	36,826	86,987
Убытки от обесценения	75,000	256,049
Расходы по подоходному налогу	–	216
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%	0.0%

(б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге	2019	2018
Основные средства	(31,711)	(31,711)
Налоговые убытки	124,029	87,203
	92,318	55,492
Непризнанные налоговые активы	(124,029)	(87,203)
	(31,711)	(31,711)

16. Подходный налог, продолжение

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	(31,711)	(31,495)
Отнесено на расходы	–	(216)
На 31 декабря	(31,711)	(31,711)

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 124,029 тыс. тенге (2018: 87,203 тыс. тенге), 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.

17. 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.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства	3	5,078	54,078
Дебиторская задолженность	5	489	337,901
Займы выданные	6	175,050	400,051
		175,050	400,051
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	4	12,553	12,020
		12,553	12,020
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Кредиторская задолженность	9	(320,292)	(319,869)
Займы полученные от связанных сторон	10	(611,729)	(892,745)
Облигационный заем	11	(1,348,221)	(1,285,264)
		(1,959,950)	(2,178,009)

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость 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

	2019	2018
Денежные средства	5,078	54,078
Дебиторская задолженность	489	337,901
Займы выданные	175,050	400,051
	180,617	792,030

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 финансовых институтах 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.

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. Резерв по займу выданному ассоциированной организации начислен ввиду отсутствия ожидаемой доходности данной ассоциированной организации.

(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.

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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 пяти лет	Итого
2019					
Кредиторская задолженность	–	–	320,292	–	320,292
Займы полученные от связанных сторон	611,729	–	–	–	611,729
Облигационный заем	–	28,000	84,000	1,428,000	1,540,000
	611,729	28,000	404,292	1,428,000	2,472,021
2018					
Кредиторская задолженность	–	319,869	–	–	319,869
Займы полученные от связанных сторон	892,745	–	–	–	892,745
Облигационный заем	–	28,000	84,000	1,540,000	1,652,000
	892,745	347,869	84,000	1,540,000	2,864,614

Облигационный заем включает ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе действующей купонной процентной ставки.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2019 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 (2018: ноль).

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

На отчетные даты 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 2018 года.

18. 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.

18. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

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 2019 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

19. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 14) и составили 7,593 тыс. тенге (2018: 460 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены операциями с физическими лицами, ассоциированными компаниями и компаниями под общим контролем. Операции и сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами составляют основную часть деятельности Компании и приведены в примечаниях 4, 5, 6, 7, 9, 10 и 11.

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

20. 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.

(б) Дебиторская задолженность

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

20. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

(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.

20. Основные положения учетной политики, продолжение

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 которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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.

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.

21. События после отчетной даты

Выплата купона по выпущенным облигациям

С 31 января по 31 марта 2020 года Компания произвела выплату купона по облигационному займу в размере 56,000 тыс. тенге.

Реализация финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

27 марта 2020 года Компания продала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по стоимости 12,548 тыс. тенге.

Аванс, выданный на приобретение

В январе 2020 года Компания утвердила проект строительства холодильных камер для хранения сельскохозяйственной продукции. Как часть реализации данного проекта, 20 апреля 2020 года Компания выдала аванс в размере 217,335 евро (100,272 тыс. тенге по курсу на дату платежа) на приобретение материалов, оборудования и систем увлажнения.

Взнос в уставный капитал

28 мая 2020 года собственник Компании сделал взнос в уставный капитал в размере 39,000 тыс. тенге в денежной форме.

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, в марте-апреле 2020 года на всей территории Республики Казахстан вводилось чрезвычайное положение. Кроме того, в марте-июне 2020 года вводился карантин в ряде городов и областей Республики Казахстан. Пандемия коронавируса COVID-19 привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к глобальной экономической рецессии.

Ослабление тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. В апреле 2020 года курс тенге доходил до 448.50 тенге/доллар США, в сравнении с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года. На дату утверждения отчетности к выпуску (18 июня 2020 года) курс тенге составил 404.73 тенге/доллар США.