

ТОО «AgroFinance»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017

Алматы 2018

Содержание**Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет об общем совокупном доходе.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	5

Примечания к финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация.....	6
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	6
3. Основные средства.....	8
4. Дебиторская задолженность по соглашениям обратного репо.....	8
5. Денежные средства.....	8
6. Капитал.....	9
7. Подоходный налог.....	9
8. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	10
9. Условные и потенциальные обязательства.....	12
10. Операции со связанными сторонами.....	13
11. Основные положения финансовой учетной политики.....	13
12. События после отчетной даты.....	15

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 4Б, 15-й этаж
Аль-Фараби 17, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904

Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам ТОО «AgroFinance»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «AgroFinance» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета об общем совокупном доходе, 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 краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 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.

Основание для выражения мнения

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.

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 следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Риск	Наши действия
Подтверждение справедливой стоимости земельных участков	Как раскрыто в примечании 3, справедливая стоимость земельных участков была отражена на основании оценки независимой оценочной компании. Справедливая стоимость была определена с использованием сравнительного подхода и относится к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости.

Ключевые вопросы аудита, продолжение

Риск	Наши действия
Подтверждение справедливой стоимости земельных участков, продолжение	<p>При определении справедливой стоимости оценочной компанией были применены корректирующие поправки на торг, местоположение и площадь объектов.</p> <p>Сочетание неопределенности, присущей Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости приводит к риску того, что отраженная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года могла не соответствовать их справедливой стоимости.</p> <p>Мы провели анализ методологии, исходных данных и ключевых допущений, использованных при проведении оценки и провели пересчет результатов. Помимо этого, мы протестировали объективность и компетентность подходов оценочной компании, а также ее репутацию на рынке оценочных услуг.</p>

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- 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
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000557
от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
25 апреля 2018



Василий Никитин
Партнер проекта



Государственная лицензия № 16015633 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 11 октября 2016 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге

Активы

Внеоборотные активы

Основные средства

Текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы

Дебиторская задолженность по операциям репо

Денежные средства

Итого активы

Капитал

Уставный капитал

Дополнительный оплаченный капитал

Фонд переоценки основных средств

(Непокрытый убыток) нераспределенный доход

Долгосрочные обязательства

Отложенное налоговое обязательство

Текущие обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Подходный налог к уплате

Итого обязательства

Итого капитал и обязательства

Прим.	2017	2016
3	164,054	106,153
	164,054	106,153
	3	4
4	70,905	–
5	3,312	298
	74,220	302
	238,274	106,455
6(a)	80,650	5,650
6(б)	80,522	80,522
6(в)	46,321	–
	(743)	122
	206,750	86,294
7(б)	31,495	20,131
	31,495	20,131
	29	–
	–	30
	29	30
	31,524	20,161
	238,274	106,455

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 25 апреля 2018 года и подписана от его имени:


Евгений Панченко
Директор
ТОО «AgroFinance»



тыс. тенге

Общие и административные расходы

Операционный убыток

Доходы по вознаграждениям

Прочие доходы

(Убыток) доход до налогообложения

Экономия (расходы) по подоходному налогу

Чистый (убыток) доход за период

Прочий совокупный доход – статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в отчет о доходах:

Доход от переоценки основных средств, за вычетом налога

Всего совокупный доход за период

Прим.	2017	2016
	(2,197)	(8)
	(2,197)	(8)
4	1,116	–
	–	200
	(1,081)	192
7(a)	216	(38)
	(865)	154
3	46,321	–
	45,456	154

тыс. тенге

На 1 января 2016

Общий совокупный доход за год

На 31 декабря 2016

Общий совокупный доход за год

Взносы в уставный капитал

На 31 декабря 2017

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Фонд переоценки основных средств	(Непокрытый убыток) нераспределенный доход	Итого капитал
На 1 января 2016	5,650	80,522	–	(32)	86,140
Общий совокупный доход за год	–	–	–	154	154
На 31 декабря 2016	5,650	80,522	–	122	86,294
Общий совокупный доход за год	–	–	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

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 А., д. 25.

Компания планирует заниматься сельскохозяйственной деятельностью широкого профиля, но в настоящее время находится на подготовительной стадии бизнеса и не ведет активной операционной деятельности.

(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.

Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2017 года непокрытый убыток Компании составил 743 тыс. тенге, а выбытие денежных средств, использованных в операционной деятельности – 2,197 тыс. тенге, Компания располагает высоколиквидными средствами в размере 74,217 тыс. тенге.

После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно 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 основных средств и инвестиционной недвижимости, учитываемых по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (см. примечание 3).

(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»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(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 9 «Финансовые инструменты». В 2014 году СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Компания провела общую оценку влияния МСФО 9. Все финансовые активы и обязательства Компании будут оцениваться на той же основе, как они оцениваются в соответствии с МСБУ 39. Компания не ожидает, что принятие этого стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт был выпущен в 2014 году и вступает в силу с 1 января 2018 года. В апреле 2016 года СМСБУ выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Компания не ожидает, что принятие этого стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- 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. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- 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 22 «Операции с иностранной валютой и учет авансов». Данное разъяснение выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу 1 января 2018 года. В нем разъясняется порядок учета получения или уплаты авансов в иностранной валюте. Ожидается, что принятие этого разъяснения не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность 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 2015-2017 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 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости земельных участков;
- Примечание 7 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 8 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 9 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(3) Информация о сегментах

Компания состоит из одного операционного сегмента, расположенного в Казахстане, где происходит вся деятельность Компании.

3. Основные средства

тыс. тенге

Балансовая стоимость – земельные участки

На 1 января

Переоценка

На 31 декабря

	2017	2016
На 1 января	106,153	106,153
Переоценка	57,901	–
На 31 декабря	164,054	106,153

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 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 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 2017 года составила бы 106,154 тыс. тенге.

4. Дебиторская задолженность по соглашениям обратного репо

Соглашения обратного репо, представляют собой сделки, заключенные на рынке «репо» через Казахстанскую фондовую биржу. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по сделкам обратного репо была обеспечена акциями АО «Банк Астаны» и АО «Кселл». По состоянию на 31 декабря 2017 года доход по вознаграждениям по данным инструментам составил 1,116 тыс. тенге, из которых 211 тыс. тенге были оплачены в 2017 году. Справедливая стоимость обеспечения по данным сделкам существенно не отличается от суммы задолженности. По состоянию на дату выпуска финансовой отчетности вышеназванная задолженность по сделкам репо была погашена. Компания также заключила новые соглашения обратного репо.

5. Денежные средства

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

6. Капитал

(а) Уставный капитал

На дату создания Компании единственным собственником Компании являлся г-н Миникеев Роман Дамирович. 5 октября 2017 года г-н Владимир Константинович Приказчиков приобрел 100% доли участия в Компании. Заявленный уставный капитал в размере 5,650 тыс. тенге был полностью оплачен денежными средствами в 2015 году. В ноябре 2017 года уставный капитал Компании был увеличен на 75,000 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 (см. примечание 7(б)).

(в) Фонд переоценки основных средств

В августе 2017 года Компания провела переоценку земельного участка (см. примечание 3). Превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 57,901 тыс. тенге и было признано в составе фонда переоценки основных средств в прочем совокупном доходе за вычетом суммы подоходного налога в размере 11,580 тыс. тенге (см. примечание 7(б)).

(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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года непокрытый убыток Компании, в результате убытка текущего года, составил 743 тыс. тенге (2016: нераспределенный доход 122 тыс. тенге).

7. Подоходный налог

(а) Экономия (расходы) по подоходному налогу

Основными составляющими экономии (расходов) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог

Возникновение и восстановление временных разниц

Экономия (расходы) по подоходному налогу

	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	–	(30)
Возникновение и восстановление временных разниц	216	(8)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	216	(38)

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

тыс. тенге

(Убыток) доход до налогообложения

Ставка подоходного налога

Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке

(Экономия) расходы по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

	2017	2016
(Убыток) доход до налогообложения	(1,081)	192
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(216)	38
(Экономия) расходы по подоходному налогу	(216)	38
Эффективная ставка подоходного налога	20.0%	20.0%

7. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенные налоговые активы и обязательства

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
Налоговые убытки	216	–
Основные средства	(31,711)	(20,131)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(31,495)	(20,131)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2017	2016
На 1 января	(20,131)	(20,123)
Отнесено на прочий совокупный доход	(11,580)	–
Отнесено на доходы	216	(8)
На 31 декабря	(31,495)	(20,131)

8. 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.	2017	2016
Кредиты и дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по операциям репо	4	70,905	–
Денежные средства	5	3,312	298
		74,217	298
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(29)	–

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

8. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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 торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

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

тыс. тенге	2017	2016
Дебиторская задолженность по операциям репо	70,905	–
Денежные средства	3,312	298
	74,217	298

Дебиторская задолженность по операциям репо

Кредитный риск, относящийся к дебиторской задолженности по операциям репо, отслеживается и контролируется руководством Компании. При заключении сделок репо руководство удостоверяется в достаточности и ликвидности обеспечения по таким сделкам.

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 наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже «В», присвоенным агентством Fitch Ratings. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством покупки активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2017 года срок погашения финансовых обязательств Компании составлял менее 3 месяцев.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2017 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 (2016: 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 финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

(з) Управление капиталом

Политика Компании предусматривает поддержание устойчивой величины капитала для поддержания доверия со стороны рынка, инвесторов и кредиторов, для обеспечения будущего развития. Общая политика Компании остается неизменной с 2016 года.

9. 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.

Введение нового Налогового кодекса

25 декабря 2017 года правительство Республики Казахстан приняло новый Налоговый кодекс, который вступает в силу с 1 января 2018 года. Целью нового Налогового кодекса является оптимизация фискальной политики государства в соответствии со структурными реформами, предложенными президентом Республики Казахстан в ноябре 2015 года.

Компания проанализировала новый Налоговый кодекс и не ожидает, что он окажет существенное влияние на операции Компании, но может внести дополнительную административную нагрузку.

(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 2017 года Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

10. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

С момента создания Компании, вознаграждение руководству не выплачивалось.

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Собственники	Компании под общим контролем	Итого
2017			
Вклады в уставный капитал	75,000	–	75,000
Операции обратного репо	–	70,000	70,000
Дебиторская задолженность по операциям репо	–	70,905	70,905

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сальдо и сделок со связанными сторонами не было.

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

11. Основные положения финансовой учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2017		2016	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	332.33	326.00	333.29	342.16

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением земельных участков, которые после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения признанных после даты переоценки. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

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.

Переоценка

Земельные участки учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения признанных после даты переоценки. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

11. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

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.

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

(г) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета за вычетом обесценения и обычно не включает в себя проценты. Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются на счете оценочного резерва, если только Компания не считает, что возмещение этой суммы невозможно. В этом случае балансовая стоимость актива уменьшается напрямую.

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

(е) 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.

(ж) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается 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.

11. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(3) 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 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.

Договоры «репо» и обратного «репо» и заемные операции с ценными бумагами

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры «репо») отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо», продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо», в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий договора или общепринятой практики. Соответствующие обязательства отражаются отдельно в отчете о финансовом положении. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного «репо») отражаются отдельно в отчете о финансовом положении. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматриваются в качестве процентов и начисляются в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, переданные на условиях займа контрагентам, продолжают отражаться в отчете о финансовом положении. Ценные бумаги, привлеченные на условиях займа, отражаются в отчете о финансовом положении только при их реализации третьим лицам. В этом случае сделка купли-продажи учитывается в отчете о доходах и расходах в составе доходов за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Обязательство по возврату таких ценных бумаг отражаются по справедливой стоимости в составе обязательств по торговым операциям.

12. События после отчетной даты

В марте 2018 года уставный капитал Компании был увеличен на 96,200 тыс. тенге и полностью оплачен денежными средствами. Также, в марте 2018 года Компания выдала заем связанной стороне в размере 96,140 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2018 года.

После отчетной даты иных существенных событий не было.