

ТОО «Novacom Corporation»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

и

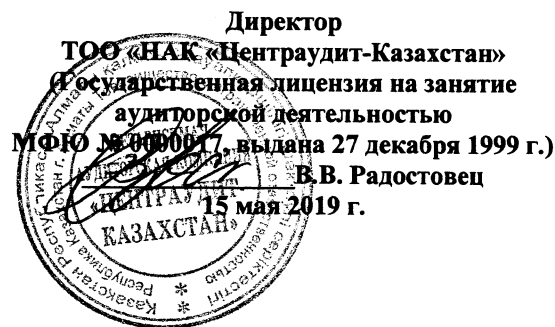
Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	2
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	4
1. ТОО «Novacom Corporation» и его основная деятельность.....	5
2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	5
2.1. Основа подготовки финансовой отчетности.....	5
2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.....	5
2.3. Принцип непрерывности деятельности.....	5
2.4. Метод начисления	5
2.5. Предоплата.....	6
2.6. Финансовые инструменты.....	6
2.7. Денежные средства и их эквиваленты.....	8
2.8. Резервы.....	8
2.9. Корпоративный подоходный налог	8
2.10. Признание выручки.....	9
2.11. Условные активы и условные обязательства.....	9
2.12. Последующие события	9
3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	9
3.1. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступающие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.....	9
3.2. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.....	11
4. Взнос в оплату ценных бумаг.....	11
5. Денежные средства	11
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
7. Уставный капитал.....	12
8. Займы.....	12
9. Прочие текущие обязательства	12
10. Общие и административные расходы.....	13
11. Расходы по корпоративному подоходному налогу	13
12. Связанные стороны	14
13. Договорные и условные обязательства	14
14. Управление финансовыми рисками.....	15
15. Справедливая стоимость финансовых инструментов	15
16. Управление капиталом.....	16



Собственнику ТОО «Novacom Corporation»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Novacom Corporation» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 0330, выдано 02 мая 1997 г.)

Республика Казахстан
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302

Г.Л. Михайлова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 на 31 декабря 2018 г.

	Примечания*	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Взнос в оплату ценных бумаг	4	6,000	6,000
Активы по отсроченному подоходному налогу	11	2	-
Итого долгосрочные активы		6,002	6,000
Текущие активы			
Денежные средства	5	5,181	10,750
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	7,048	2,177
Итого текущие активы		12,229	12,927
Итого активы		18,231	18,927
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	7	18,000	18,000
Нераспределенная прибыль		100	81
Итого собственный капитал		18,100	18,081
Текущие обязательства			
Займы	8	-	828
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		32	18
Прочие текущие обязательства	9	99	-
Итого текущие обязательства		131	846
Итого капитал и обязательства		18,231	18,927

Подписано от имени руководства

Первый Заместитель Пр

Главный бухгалтер



Ә.А. Орумбаева

Ж.А. Тансыкбаева

* Прилагаемые примечания на стр. 5-8 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Примечания*	за 2018 г.	за 2017 г.
Выручка от реализации консалтинговых услуг		6,700	-
Общие и административные расходы	10	(6,660)	(914)
Доход от списания обязательств	8	-	1,000
Доходы от финансирования	5	9	12
Прочие прибыли и убытки		-	3
Прибыль до налогообложения		49	101
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	(30)	(20)
Прибыль за год		19	81
Прочий совокупный доход за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		-	-
Совокупный доход за год		19	81

Подписано от имени руководства 15 мая 2019 г.

Первый Заместитель Председателя Правления  Э.А. Орумбаева

Главный бухгалтер  Ж.А. Тансыкбаева



* Прилагаемые примечания на стр. 5-16 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Примечания*	за 2018 г.	за 2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление, всего		12	10
вознаграждение на остаток по расчетному счету		7	10
прочие поступления		5	-
Выбытие, всего		(4,662)	(2,915)
платежи поставщикам		(4,235)	(2,915)
выплаты по заработной плате		(170)	-
корпоративный подоходный налог		(20)	-
другие платежи в бюджет		(232)	-
прочие выплаты		(3)	-
Результат операционной деятельности		(4,650)	(2,905)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление, всего		-	-
Выбытие, всего		-	(6,000)
взнос в оплату ценных бумаг	4	-	(6,000)
Результат инвестиционной деятельности		-	(6,000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление, всего		8,453	19,645
взнос в уставный капитал	7	-	17,817
займы полученные	8	8,453	1,828
Выбытие, всего		(9,281)	-
возврат займа		(9,281)	-
Результат финансовой деятельности		(828)	19,645
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств		(5,478)	10,740
Влияние изменений обменного курса на saldo денежных средств в иностранной валюте		11	10
Влияние изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		(102)	-
Денежные средства на начало отчетного периода		10,750	-
Денежные средства на конец отчетного периода		5,181	10,750

Подписано от имени руководства 15 мая 2019 г.

Первый Заместитель Председателя Правления

Ә.А. Орумбаева

Главный бухгалтер

Ж.А. Тансыкбаева



* Прилагаемые примечания на стр. 5-16 являются неотъемлемой частью годовой финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Примечания*	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2017 г.		183	-	183
Прибыль за год		-	81	81
Прочий совокупный доход за год		-	-	-
Совокупный доход за год		-	81	81
Внос в уставный капитал	7	17,817	-	17,817
На 31 декабря 2017 г.		18,000	81	18,081
Прибыль за год		-	19	19
Прочий совокупный доход за год		-	-	-
Совокупный доход за год		-	19	19
На 31 декабря 2018 г.		18,000	100	18,100

Подписано от имени руководства 15 мая 2019 г.

Первый Заместитель Председателя Правления

Ә.А. Орумбаева

Главный бухгалтер

Ж.А. Тансыкбаева



* Прилагаемые примечания на стр. 5-16 являются неотъемлемой частью годовой финансовой отчетности.



1. ТОО «Novacom Corporation» и его основная деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Novacom Corporation» (далее – Компания) создано 23 мая 2014 г. по инициативе единственного учредителя – господина Ракишева Кеңеса Хамитұлы (Республика Казахстан) и в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания зарегистрирована 23 мая 2014 г.

Юридический адрес и место нахождения Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, проспект им. Нурсултана Назарбаева, дом 242.

Господин Ракишев Кеңес Хамитұлы является единственным участником Компании со дня создания Компании.

Компания создана для осуществления инвестиционной деятельности, деятельности по управлению активами, торговой и прочей деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена и подписана Руководством Компании 15 мая 2019 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Компании. Тенге является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все значения в настоящей отчетности округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официально установленные в Республике Казахстан курсы обмена валют.

Монетарные статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, на 31 декабря 2017 г. пересчитаны в тенге по следующим курсам:

1 евро – 398.23 тенге.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности;
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность Компании, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.



2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Предоплата

Предоплата за товары, работы, услуги отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год после отчетной даты, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Предоплата в иностранной валюте за товары и услуги является неденежной статьей и, следовательно, учитывается по официальному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежит пересчету на конец отчетного периода. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в административных расходах периода.

2.6. Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту.

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Классификация финансовых активов

С 1 января 2018 г. Компания при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Компания меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Компания имеет долговые финансовые активы, которые представлены торговой дебиторской задолженностью и относятся к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.



2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.

Для краткосрочной дебиторской задолженности без существенного финансового компонента Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и оценивает кредитные убытки в течение срока жизни актива с момента его первоначального признания.

Компания оценивает следующие индикаторы для распределения финансовых инструментов на стадии обесценения: дни просрочки, наличие значительного увеличения кредитного риска, наличие дефолта и прочие критерии.

Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Контроль сохранен, если контрагент не может продать актив в полном объеме не связанной с ним третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

Если Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива, либо заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Учет займов и кредиторской задолженности после первоначального признания

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Займы и кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетного периода.



2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих расчетных счетах в банках, в кассе, банковские депозиты до востребования, а также прочие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Ограничения в использовании денежных средств и их эквивалентов подлежат соответствующему раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

2.8. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

2.9. Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается с использованием балансового метода обязательств по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.



2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

2.10. Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю. Выручка оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Процентные доходы признаются на пропорциональной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.11. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

2.12. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.

3.1. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступающие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.

Компания впервые применила новые и пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению с 1 января 2018 г.:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Поправки к МСФО (IFRS) 15

МСФО (IFRS) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других МСФО. Стандарт применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов. Стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.



3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку в определенный момент времени или в течение периода.

Стандарт не оказал влияние на финансовые показатели Компании и не требует ретроспективных корректировок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты.

Основные изменения, вводимые стандартом, относятся к классификации финансовых активов, оценке обесценения и учету хеджирования.

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой организацией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков вместо метода МСФО (IAS) 39, основанного на понесенных убытках.

Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают:

- (i) для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и;
- (ii) для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками.

Стандарт не оказал влияние на финансовые показатели Компании и не требует ретроспективных корректировок.

Компания также впервые применила другие поправки и разъяснения в 2018 году, которые не оказали влияния на ее финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».



3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

3.2. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - IFRS 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что компания производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - IFRS 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - IAS 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - IAS 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые организация изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

По предварительным оценкам руководства изменения не окажут влияние на финансовое положение и финансовую отчетность Компании.

4. Взнос в оплату ценных бумаг

20 октября 2017 г. Компания подписала договор на сумму 6,000 тыс. тенге о приобретении у господина К.Х. Ракишева ценных бумаг. 28 ноября 2017 г. в исполнение договора Компания сделала предварительный взнос 6,000 тыс. тенге.

Компания планирует удерживать инвестицию как долгосрочную, в связи с чем взнос классифицирован как долгосрочный актив.

5. Денежные средства

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
денежные средства на счетах в тенге	114	9,356
денежные средства на счетах в евро	-	1,394
денежные средства в кассе	5,169	-
резерв на ожидаемые кредитные убытки	(102)	-
Итого	5,181	10,750

Условиями договора о ведении банковского счета предусмотрено начисление вознаграждения на остаток денежных средств на расчетном счете. В 2018 г. ставка вознаграждения составила 2.5%, сумма дохода – 9 тыс. тенге (2017 г. – 12 тыс. тенге) и отражена в отчете о прибылях и убытках как доходы от финансирования.



6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
торговая дебиторская задолженность	6,700	-
авансы поставщикам услуг	-	2,000
прочее	348	177
Итого	7,048	2,177

7. Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании на 31 декабря 2016 г. составлял 183 тыс. тенге.

В 2017 г. объявленный уставный капитал увеличен до 18,000 тыс. тенге. Денежные вклады на сумму 17,817 тыс. тенге внесены участником в ноябре и декабре 2017 г.

Объявленный уставный капитал на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2018 г. составил 18,000 тыс. тенге и оплачен полностью.

8. Займы

Изменение обязательств по займу, обусловленное денежными и неденежными потоками, за 2018 г.:

Кредитор	Балансовая стоимость на 01.01.2018 г.	Получено денежными средствами	Выплачено денежными средствами	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.
АО «Fincraft Resources» (АО «SAT & Company»)	-	453	(453)	-
Куанбай Әлкен Дәнелұлы	-	8,000	(8,000)	-
Рахматулаев А.А.	828	-	(828)	-
Итого	828	8,453	(9,281)	-

Займы, полученные в 2018 г., подлежали погашению на краткосрочной основе, не предусматривали вознаграждение, не обеспеченные.

Изменение обязательств по займу, обусловленное денежными и неденежными потоками, за 2017 г.:

Кредитор	Балансовая стоимость на 01.01.2017 г.	Получено денежными средствами	Переуступка прав требования долга	Списанное обязательство	Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.
Ракишев К.Х.	-	1,828	(1,828)	-	-
Рахматулаев А.А.	-	-	1,828	(1,000)	828
Итого	-	1,828	-	(1,000)	828

13 декабря 2017 г. Компания заключила с единственным участником договор об оказании временной финансовой помощи на сумму 5,000 тыс. тенге. Заем необеспеченный. Срок погашения – до 31 декабря 2018 г. Сумма полученного займа составила 1,828 тыс. тенге. Право требования на указанную сумму было переуступлено господину Рахматулаеву А.А. (председатель Правления Компании), и между Компанией и кредитором достигнуто соглашение о списании части долга – 1,000 тыс. тенге.

9. Прочие текущие обязательства

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Налоги и прочие отчисления	30	-
задолженность по оплате труда	69	-
Итого	99	-



10. Общие и административные расходы

	за 2018 г.	за 2017 г.
аудиторские и прочие профессиональные услуги	6,084	882
заработная плата	295	-
отчисления от заработной платы	32	-
услуги банка	128	26
резерв на ожидаемые кредитные убытки по остатку денежных средств на текущем счете в АО «Астана Банк»	102	-
прочие	19	6
Итого	6,660	914

11. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Действующая ставка корпоративного подоходного налога на 2018 и 2017 гг. составляет 20%.
 Основные компоненты расходов Компании по подоходному налогу:

	за 2018 г.	за 2017 г.
Расход по текущему подоходному налогу	32	20
Расход по отложенному подоходному налогу	(2)	-
Итого расход по налогу	30	20

Сверка теоретического и фактического расхода по корпоративному подоходному налогу:

	за 2018 г.	за 2017 г.
Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения	49	101
Действующая ставка налога	20%	20%
Теоретический расход (экономия) по налогу (20 %)	10	20
Корректировка на:		
Влияние невычитаемых расходов (необлагаемых доходов)	20	-
Итого расход (экономия) по отложенному налогу	30	20

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базой.

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2018 г.:

Наименование показателей	на 31 декабря 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	на 31 декабря 2018 г.
Отложенный налоговый актив	-	(2)	(2)
Налоги	-	(2)	(2)
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	-	(2)	(2)

На 31 декабря 2017 г. Компания не имела временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базой.



12. Связанные стороны

Связанными сторонами Компании являются: единственный участник (примечание 1), компании, контролируемые единственным участником или находящиеся под его значительным влиянием, а также ключевой управленческий персонал Компании.

Взносы в уставный капитал

В 2017 г. единственный участник передал Компании денежные средства на сумму 17,817 тыс. тенге в качестве взноса в уставный капитал (примечание 7).

Торговые операции

За и на 31 декабря 2018 г.:

	Выручка	Дебиторская (кредиторская) задолженность
операции с собственником:		
консалтинговые услуги по управлению инвестициями	6,700	6,700

В 2017 г. Компания не осуществляла торговые операции со связанными сторонами.

Займы полученные

В 2018 г. Компания получила заем от компании под общим контролем, в 2017 г. – от единственного участника и ключевого управленческого персонала. Детальная информация о займе представлена в примечании 8.

Прочие операции

Как это раскрыто в примечании 4, 20 октября 2017 г. Компания подписала договор на сумму 6,000 тыс. тенге о приобретении у единственного участника ценных бумаг и сделала предварительный взнос в размере 100% от суммы договора. Сделка будет завершена после одобрения со стороны регулятивных органов.

Вознаграждения и прочие выплаты ключевому управленческому персоналу

В 2018 г. сумма вознаграждения управленческому персоналу составила 295 тыс. тенге.

В 2017 г. Компания не осуществляла выплаты ключевому управленческому персоналу.

13. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных обстоятельств и операций Компании для налоговых целей налоговыми и прочими органами могут не совпадать с интерпретацией тех же обстоятельств и операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми и прочими органами и Компания подвержена риску штрафных санкций.

Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет. Для Компании открытым для налоговых проверок является период с 23 мая 2014 г. (дата создания Компании).



14. Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты Компании на 31 декабря 2018 г. представлены денежными средствами, размещенными на расчетном счете в тенге в банке второго уровня Республики Казахстан, денежными средствами в кассе и торговой дебиторской задолженностью.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Компании, являются кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании, если контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Максимальная величина данного риска соответствует балансовой стоимости денежных средств на расчетном счете (примечание 5) и торговой дебиторской задолженности (примечание 6).

Торговая дебиторская задолженность не является просроченной, относится к единственному участнику компании.

Долгосрочный кредитный рейтинг, присвоенный банку, в котором размещены необесцененные средства Компании (АО «Банк ЦентрКредит»): «В/В» с прогнозом «Стабильный» (S&P).

В 2018 г. Компания полностью обесценила остатки денег на расчетном счете АО «Банк Астаны» в связи с прекращением деятельности банка (примечание 5).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом.

Компания контролирует риск ликвидности посредством краткосрочного планирования и мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков, мониторинга требований к уровню ликвидности, а также формирования среднесрочного и долгосрочного планирования деятельности.

Договорные сроки погашения финансовых обязательств Компании находились в пределах 1 года, сумма обязательств на 31 декабря 2018 г. полностью погашена (примечание 8).

15. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для активов, не котированных на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков; другие модели оценки.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости:

- уровень 1: котированные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств (без каких-либо корректировок);
- уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату:

Балансовая стоимость денежных средств и торговой дебиторской задолженности приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.



16. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом на данном этапе является обеспечение непрерывности деятельности. С целью сохранения достаточности собственного капитала Компании единственный участник может увеличивать взносы.

Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения заемного капитала к общей сумме капитала Компании. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого собственный капитал», отраженный в отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

	Прим.	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.
Итого займы	8	-	828
минус:			
Денежные средства	5	(5,181)	(10,750)
Чистые заемные средства		-	-
Собственный капитал		12,739	18,081
Общая сумма капитала		12,739	18,081
Соотношение заемного капитала и общей суммы капитала		0%	0%

Подписано от имени руководства 15 мая 2019 г.

Первый Заместитель Председателя Правления

Ә.А. Орумбаева

Главный бухгалтер

Ж.А. Тансыкбаева

