

Акционерное общество
«Fincraft Capital»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

и

Отчет независимого аудитора



ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН

Акционерное общество
«Fincraft Capital»

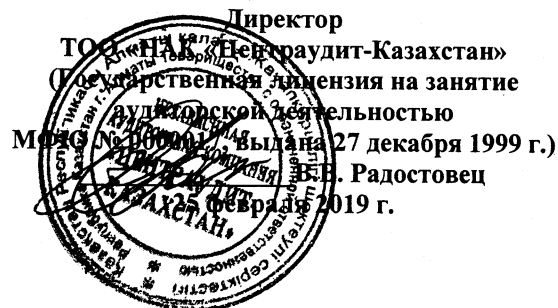
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

и

Отчет независимого аудитора

1. ОГЛАВЛЕНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	2
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
1. Описание бизнеса	6
2. Основы представления финансовой отчетности.....	6
3. Основные положения учетной политики	7
4. Операция «обратное РЕПО».....	15
5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	15
6. Займы клиентам	15
7. Прочие активы	15
8. Денежные средства и их эквиваленты	15
9. Собственный капитал.....	15
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
11. Процентный доход	16
12. Расходы на персонал и прочие расходы	16
13. Расходы по подоходному налогу	17
14. Сделки со связанными сторонами	17
15. Договорные и условные обязательства	17
16. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
17. Управление капиталом.....	20



Акционеру и руководству АО «Fincraft Capital»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Fincraft Capital» (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 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученным в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.



Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

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.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 556, выдано 24 декабря 2003 г.)



В.Е. Ким

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



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Fincraft Capital» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Fincraft Capital» (далее – Компании) по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

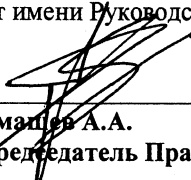
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

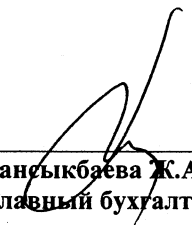
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена 25 февраля 2019 года Руководством Компании.

От имени Руководства Компании:


Омашев А.А.
Председатель Правления

25 февраля 2019 года
г. Алматы, Казахстан




Тансыкбаева Ж.А.
Главный бухгалтер

25 февраля 2019 года
г. Алматы, Казахстан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2018 года

	Примечания*	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		500	
Итого долгосрочные активы		500	
Текущие активы			
Запасы		8	
Операция «обратное РЕПО»	4	20,000	93,094
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	13,932	9
Займы клиентам	6	59,715	
Предоплата по подоходному налогу		218,779	218,833
Прочие активы	7	2,275	139
Денежные средства и их эквиваленты	8	4,674	2,314
Итого текущие активы		319,383	314,389
Итого активы		319,883	314,389
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Простые акции	9	7,970,080	7,970,080
Дополнительно оплаченный капитал	9	45	45
Резервный капитал	9	97,547	97,547
Непокрытый убыток		(7,750,237)	(7,753,283)
Итого капитал		317,435	314,389
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	637	
Обязательства по прочим налогам и платежам		1,811	
Итого текущие обязательства		2,448	
Итого обязательства		2,448	
Итого капитал и обязательства		319,883	314,389
Балансовая стоимость простой акции, тенге		3,181.25	3,155.69

* Примечания на страницах 6-20 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

От имени Руководства Компании:

Омашев А.А.
Председатель Правления



Тансыкбаева Ж.А.
Главный бухгалтер

25 февраля 2019 года
г. Алматы, Казахстан

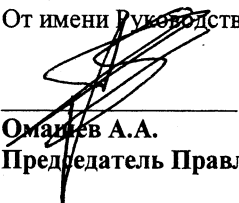


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Примечания*	За 2018 г.	За 2017 г.
Процентный доход			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	822	132,715
Операции «обратного РЕПО»	11	5,180	11,183
Средства в кредитных организациях	11	1,019	
Чистый процентный доход до обесценения		7,021	143,898
Восстановление / (создание) резервов под обесценение активов, по которым начисляются проценты	16	22,777	
Чистый процентный доход		29,798	143,898
Доходы от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)		1,938	
Доходы по дивидендам		366	
Курсовые разницы		1,562	(361,861)
Дилинг		(545)	(5)
Расходы на персонал	12	(16,534)	(46,286)
Налоги, помимо подоходного налога	12	(1,440)	(3,833)
Прочие расходы	12	(12,099)	59,888
Итого непроцентные доходы (расходы)		(26,752)	(352,097)
Убыток до налогообложения		3,046	(208,199)
Расходы по подоходному налогу			
Убыток за год		3,046	(208,199)
Прочий совокупный убыток			
Реализованная прибыль по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, переклассифицированная в отчет о прибылях и убытках			(294)
Прочий совокупный убыток за год			(294)
Итого совокупный убыток за год		3,046	(208,493)
Убыток на акцию, причитающийся акционеру (в тенге на акцию)		30.57	(2,089.81)


* Примечания на страницах 6-20 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

От имени ~~Руководства~~ Компании:


Омасhev А.А.
Председатель Правления

25 февраля 2019 года
г. Алматы, Казахстан




Тансыкбаева Ж.А.
Главный бухгалтер

25 февраля 2019 года
г. Алматы, Казахстан



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года


	За 2018 г.	За 2017 г.
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1.1. Поступление денежных средств, всего	366	11,232
дивиденды полученные	366	
комиссионные вознаграждения		11,232
1.2. Выбытие денежных средств, всего	(90,217)	(52,557)
авансы выданные	(2,189)	
выплаты по заработной плате	(11,904)	(35,523)
предоставление займов третьим сторонам	(60,000)	
прочие налоги и платежи	(3,660)	(12,393)
комиссионные к возмещению	(10,957)	(1,854)
прочие выплаты	(1,507)	(2,787)
1.3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(89,851)	(41,325)
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
2.1. Поступление денежных средств, всего	3,223,241	5,152,016
поступление от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55,520	
поступление от операции «обратного РЕПО»	3,167,721	5,152,016
2.2. Выбытие денежных средств, всего	(3,131,115)	(5,109,016)
приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(41,669)	
выбытие от операции «обратного РЕПО»	(3,089,446)	(5,109,016)
2.3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	92,126	43,000
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	2,275	1,675
влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	85	(5)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2,314	644
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4,674	2,314

От имени Руководства Компании:


 Омалиев А.А.
 Председатель Правления

25 февраля 2019 года
 г. Алматы, Казахстан




 Тансыкбаева Ж.А.
 Главный бухгалтер


25 февраля 2019 года
 г. Алматы, Казахстан



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

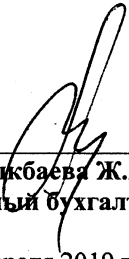
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Общий резерв	(Дефицит)/резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продаж	Накопленный убыток	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	7,970,080	45	97,547		(7,753,283)	314,389
Убыток за год					3,046	3,046
Итого совокупный убыток за год					3,046	3,046
Сальдо на 31.12.2018 г.	7,970,080	45	97,547		(7,750,237)	317,435
Сальдо на 01.01.2017 г.	7,970,080	45	97,547	294	(1,134,660)	6,933,306
Убыток за год					(208,199)	(208,199)
Прочий совокупный убыток за год				(294)		(294)
Итого совокупный убыток за год				(294)	(208,199)	(208,493)
Выплаты акционеру (примечание 9)					(6,410,424)	(6,410,424)
Сальдо на 31.12.2017 г.	7,970,080	45	97,547		(7,753,283)	314,389

От имени Руководства Компании:


Омашев А.А.
Председатель Правления

25 февраля 2019 г.
г. Алматы, Казахстан




Тансыкбаева Ж.А.
Главный бухгалтер

25 февраля 2019 г.
г. Алматы, Казахстан



1. Описание бизнеса

АО «Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами «Жетысу» было образовано 5 марта 1998 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, основной деятельностью которой, до создания АО «Единый накопительный пенсионный фонд, являлось управление пенсионными активами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

02 октября 2014 года на основании решения АО «БТА Банк», единственного акционера, было принято решение о добровольной ликвидации Компании. 16 февраля 2018 года, в связи с изменением стратегии развития Компании, единственный акционер принял решение о прекращении ликвидации Компании и изменения наименования на АО «Жетысу Капитал».

26 сентября 2018 года произошла перерегистрация наименования Компании с АО «Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами «Жетысу» на АО «Жетысу Капитал».

24 декабря 2018 года АО «Жетысу Капитал» было вновь переименовано в Акционерное Общество «Fincraft Capital» (далее – Компания).

Виды деятельности Компании:

- инвестиционная деятельность;
- проектное финансирование;
- компания вправе осуществлять также иные виды деятельности.

Фактический адрес Компании: 050059 г. Алматы, пр. Назарбаева 242.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года единственным акционером Компании является АО «БТА Банк», который находится под контролем Ракишева Кенес Хамитулы.

2. Основы представления финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и утверждена руководством Компании 25 февраля 2019 года.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Наиболее существенные оценки относятся к соблюдению принципа непрерывности деятельности, справедливой стоимости ценных бумаг и к признанию отложенного налогового актива. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним



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

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2018 г.:	На 31.12.2017 г.:
Доллары США	384.20	332.33

Допущение о непрерывности деятельности

В результате реформы пенсионной системы Республики Казахстан, 3 марта 2014 года Компания прекратила управление пенсионных активов «АО «НПФ «ҰларҮміт» согласно их передаче в управление ЕНПФ. Передача чистых пенсионных активов «АО «НПФ «ҰларҮміт» повлияла на Компанию, а также привело к прекращению ее основной коммерческой деятельности, которым было управление пенсионными активами «АО «НПФ «ҰларҮміт».

Советом директоров АО «БТА Банк» от 2 октября 2014 года (протокол №39) было принято решение о прекращении деятельности Компании посредством ее ликвидации, и с 2014 года до 2016 года включительно Компания готовила финансовую отчетность по МСФО, но с поправками для отражения того факта, что принцип непрерывности деятельности неприменим. 16 февраля 2018 года, в связи с изменением стратегии развития, Компания прекратила процедуру ликвидации. Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Компания имеет непокрытый убыток на конец отчетного периода в размере 7,760,010 тыс. тенге и отрицательный денежный поток от операционной деятельности за отчетный и предыдущий периоды. Соблюдение принципа непрерывности зависит от успешности реализации новой стратегии развития Компании. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

3. Основные положения учетной политики

С момента принятия Единственным акционером решения о добровольной ликвидации, Компания готовила финансовую отчетность на ликвидационной основе. Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, соответствует методу продолжающейся деятельности, а также учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах до момента ликвидации, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2018 года или после этой даты.



Принятие новых и пересмотренных стандартов, вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 года

Компания впервые применило МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

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

Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Руководство Компании заключило, что данный стандарт привел к изменению учетной политики, но не повлиял на финансовые результаты 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 года или после этой даты.

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- - оцениваемые по амортизированной стоимости;
- - оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и
- - 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 компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков.

Данный стандарт не оказал влияния на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации:

- 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 года 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 года или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 годов) вступают в силу 1 января 2018 года 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».

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2018 года

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания выполнила предварительную оценку договоров операционной аренды, в которых выступает в качестве арендатора, и полагает, что новый стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 годов) (вступают в силу с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания 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 года);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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).

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 года.

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.



Финансовые инструменты

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы как:

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

Классификация зависит от бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Компания меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Компании включают в себя денежные средства, займы выданные, операции «обратного РЕПО», корпоративные облигации и глобальные депозитарные расписки.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые активы классифицированы следующим образом:

- Займы выданные, классифицированы как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга;
- Операции «обратного РЕПО», корпоративные облигации и глобальные депозитарные расписки, классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – это финансовые активы, для которых целью бизнес-модели, является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в прибылях и убытках периода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, цели бизнес-модели которой, достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения..



Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Операции «обратное РЕПО»

Величина начисляемого инвестиционного дохода по операции «обратное РЕПО» определяется следующим образом: разница между суммой закрытия и суммой открытия делится на продолжительность операции (количество дней). Начисление инвестиционного дохода по операции "обратное РЕПО" начинается со дня, следующего за датой постановки на учет финансового актива. Расходы, связанные с проведением операции «обратное РЕПО» учитываются при закрытии операции. В случае когда, право собственности на ценные бумаги переходят покупателю, данные ценные бумаги признаются на балансе покупателя.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Компания применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1 уровень – включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

2 уровень – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);

3 уровень – включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2 или 3 уровня:

2 уровень – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,

3 уровень – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Компания рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по кредиту:

- кредит просрочен более чем на 30 дней;
- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на заемщика;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же заемщика с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.;
- Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Компания практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

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 заключило квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Общество (а) передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранило контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

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

Финансовые обязательства Компания включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 отчетного года.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе, средства на банковских счетах Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), 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.



Признание доходов и расходов в финансовой отчетности

Комиссионные доходы и расходы признаются на дату предоставления соответствующей услуги. В тех случаях, когда Компания действует в качестве агента, а не принципала, доход признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Компанией.

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Текущий и отложенный подоходный налог*Текущий подоходный налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды 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

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях 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 временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, 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 отложенных 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.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.



Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальному отчислению

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания также выплачивает Обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования в размере 1.5% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и 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.

События после отчетной даты

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.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны - стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние при принятии ею финансовых и операционных решений или стороны находятся под общим контролем и включают единственного акционера Компании, его дочерние организации и ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 14.



4. Операция «обратное РЕПО»

	Сумма открытия	Вознаграждение	Итого
на 31.12.2018 г	20,000		20,000
Национальный банк РК, KZW1KY012946	20,000		20,000
на 31.12.2017 г	93,000	94	93,094
Национальный банк РК, KZW1KM060021	93,000	94	93,094

5. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Корпоративные облигации казахстанских компаний	327,458	351,539
Глобальные депозитарные расписки иностранных и казахстанских эмитентов	13,932	9
Резерв под обесценение (примечание 16)	(327,458)	(351,539)
Итого	13,932	9

6. Займы клиентам

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Займы выданные	60,000	
Начисленное вознаграждение	1,019	
Резерв на обесценение (примечание 16)	(1,304)	
Итого	59,715	

Компания заключила договор займа №30-11/OR-18 от 30.11.2018 г. с ТОО «Орбита-Медик».

Заем предоставлен сроком до 31 декабря 2019 года в тенге. Ставка вознаграждения составляет 20%. Целевым назначением выданных займов является закуп изделий медицинского назначения, лекарственных средств и медицинского оборудования у производителей или прямых дистрибьюторов и их дальнейшая реализация в рамках конкурсов, проводимых государственными учреждениями в сфере здравоохранения Республики Казахстан.

По данному займу ТОО «Ар-Арбат» (далее Гарант), несет солидарную ответственность по долгам ТОО «Орбита-Медик» (далее Должник) и выступает поручителем и гарантирует погашение займа, а также процентов по займу в случае неисполнения своих обязательств Должником.

7. Прочие активы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы выданные	2,205	101
Налоги, уплаченные авансом, помимо подоходного налога	47	38
Прочие активы	23	
Итого	2,275	139

8. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	865	1,614
Деньги на инвестиционном счете АО "Сентрас Секьюритиз"	3,799	700
Деньги на инвестиционном счете АО "Евразийский Капитал", USD	10	
Итого	4,674	2,314

9. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года единственным акционером Компании является АО «БТА Банк». Общее количество объявленных акций Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года составляет 131,250 простых акций, размещенных – 99,626 простых акций на общую сумму 7,970,080 тыс. тенге. Все размещенные простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция представляет право одного голоса.



8 ноября 2010 года были утверждены новые листинговые требования KASE, согласно которым Компания должна раскрывать следующие данные: итого активов за вычетом итого нематериальных активов, итого обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2018 года данный показатель, рассчитанный руководством Компании на основании данных финансовой отчетности, составил 3,181.25 тенге (2017 год: 3,155.69 тенге).

Изменения в прочих резервах представлены следующим образом:

	(Дефицит)/ резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для про- дажи	Общий резерв
01 января 2017 г.	294	97,547
Реализованные доходы по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, переклассифицированные в отчет о прибылях и убытках, за вычетом налога	(294)	
31 декабря 2017 г.		97,547
31 декабря 2018 г.		97,547

Резервный капитал

Резервный капитал был сформирован на основании решения Единственного акционера Компании, по общим рискам Компании, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски или условные обязательства.

Выплата акционеру

В связи с ликвидационным процессом, Компания передала Единственному акционеру ценные бумаги на общую сумму 6,410,424 тыс. тенге.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	32	
Задолженность по оплате труда	977	
Резерв по заработной плате	802	
Итого	1,811	

11. Процентный доход

	За 2018 г.	За 2017 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	822	132,715
Операция «обратного РЕПО»	5,180	11,183
Начисление вознаграждения по займу выданному	1,019	
Итого	7,021	143,898

12. Расходы на персонал и прочие расходы

	За 2018 г.	За 2017 г.
Заработная плата и премии	15,732	46,286
Резерв по заработной плате	802	
Отчисления на социальное обеспечение	1,440	3,833
Итого расходы на персонал и социальное обеспечение	17,974	50,119



Расходы по аренде	506	1,156
Вознаграждения за профессиональные услуги	2,021	338
Комиссия банка	118	307
Комиссионное вознаграждение за управление инвестиционным портфелем	7,872	(53,483)
Прочие расходы	1,582	(8,206)
Итого прочие расходы	12,099	(59,888)

13. Расходы по подоходному налогу

Отложенные налоги отражают нетто-основу, временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по финансовому учету и налоговому учету. Согласно законодательству Республики Казахстан, налог на прибыль рассчитывается от ожидаемой налоговой прибыли за год, по ставке 20%.

Компанией не признан отсроченный налоговый актив в размере 75,485 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г - 71,420 тыс. тенге) в связи с малой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли в ближайшее время, против которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды.

Ниже представлен расчет непризнанного отсроченного налогового актива

	На 31.12.2018 г	На 31.12.2017 г
Налоговый эффект от прочих обязательств	179	
Налоговый эффект от налогового убытка, подлежащего переносу	75,306	71,420
Отложенные налоговые активы	75,485	71,420

14. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Основные операции с Единственным акционером за 2018 и 2017 гг.

	За 2018 г.	За 2017 г.
Безвозмездная передача ценных бумаг (примечание 9)		6,410,424

Основные операции с компаниями, находящимися под общим контролем, за 2018 г. и 2017 г. представлены следующим образом:

	За 2018 г.	За 2017 г.
Комиссия за банковские услуги		111

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За 2018 г.	За 2017 г.
Заработная плата	6,411	15,168
Всего	6,411	15,168

15. Договорные и условные обязательства

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является 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 операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания. Руководство Компании несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск: риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. в Компании отсутствуют процентные обязательства. В связи с этим руководство Компании считает, что риски, связанные с изменением процентной ставки, не возникают.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Компания осуществляет преимущественно на территории Республики Казахстан и не подвержена существенному валютному риску. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2018 г.			На 31.12.2017 г.		
	Всего	KZT	USD	Всего	KZT	USD
Денежные средства	4,674	4,664	10	2,314	2,314	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (за вычетом резервов на обесценение)	13,932	13,932		9		9
Займы клиентам	59,715	59,715				
Операция "обратное РЕПО"	20,000	20,000		93,094	93,094	
Всего финансовые активы	98,321	98,311	10	95,417	95,408	9
Комиссионные к возмещению	32	32				
Всего финансовые обязательства	32	32				
Чистая балансовая позиция	98,289	98,279	10	95,417	95,408	9



Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Комиссионные к возмещению по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 32 тыс. тенге представляют собой обязательства со сроком погашения по требованию.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами, займами выданными клиентам, операциями «обратное РЕПО», корпоративными облигациями и глобальными депозитарными расписками. Балансовая стоимость данных инструментов представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

	Не просроченная и не обесцененная
По состоянию на 31.12.2018 г.	
Денежные средства	4,674
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,932
Займы клиентам	59,715
Операция «обратное РЕПО»	20,000
Итого финансовые активы	98,321
По состоянию на 31.12.2017 г.	
Денежные средства	2,314
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (за вычетом резервов на обесценение)	9
Операция «обратное РЕПО»	93,094
Итого финансовые активы	95,417

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам Республики Казахстан, обслуживающим Компанию:

Банки	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	2018 г.	2017 г.
АО "Народный банк Казахстана"	865	1,614	Ba1 / Стабильный от 05.09.2018 г. (Moody's Investors Service)	BB / Негативный от 18.07.2017 г. (S&P Global Ratings)
Деньги на инвестиционном счете АО "Сентрас Секьюритиз"	3,799	700	Нет информации	Нет информации
Деньги на инвестиционном счете АО "Евразийский Капитал", USD	10		Нет информации	Нет информации
Итого	4,674	2,314		



Резерв по финансовым активам, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток и займам клиентам:

	За 2018 г			За 2017 г		
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы клиентам	Итого	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы клиентам	Итого
На 1 января 2018 г.	351,539		351,539	351,539		351,539
Формирование резерва	9	1,304	1,313			
Восстановление обесценения	(24,090)		(24,090)			
На 31 декабря 2018 г.	327,458	1,304	328,762	351,539		351,539

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов – справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Балансовая стоимость текущих финансовых активов и обязательств Компании приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основании рыночных котировок, без вычета затрат по сделке.

17. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. В рамках исключительной компетенции, структурой капитала управляет единственный акционер АО «БТА банк».

Капитал Компании включает Уставный капитал, резервы и нераспределенный убыток.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитал и чистой задолженности.

