

АО «Tengri Capital MB»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Алматы 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет об общем совокупном убытке.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

Примечания к финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Доходы по услугам и комиссиям	7
4. Расходы по услугам и комиссии.....	7
5. Финансовые доходы.....	7
6. (Обесценение) восстановление обесценения финансовых активов	7
7. Операционные расходы	8
8. Подоходный налог	8
9. Денежные средства	9
10. Торговая дебиторская задолженность	9
11. Прочие активы	9
12. Дебиторская задолженность материнской компании	9
13. Основные средства	10
14. Капитал.....	10
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	10
16. Обязательства по прочим налогам и социальным платежам	10
17. Цели и политика управления финансовыми рисками	11
18. Условные и потенциальные обязательства	13
19. Операции со связанными сторонами.....	14
20. Основные положения финансовой учетной политики.....	15
21. События после отчетной даты	18
22. Прочая информация об активах паевого фонда, принятого в управление	18

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Tengri Capital MB»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 3Б, 11-й этаж
Аль-Фараби 19/1, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904

Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Tengri Capital MB» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета об общем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Информация, отличная от отдельной финансовой отчетности и аудиторского заключения к ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию об активах паевого фонда ИПИФ «TC Global Equity Fund» (далее – «Фонд»), находящихся под управлением Компании, которая представлена в примечании 22 к настоящей финансовой отчетности.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем мнения по данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность также заключалась в проверке порядка ведения учета и составления отчетности Компании в отношении активов этого Фонда на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан. На основании проведенной нами проверки мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

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

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.


В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:


- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Утверждаю


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
24 апреля 2019 года


Василий Никитин
Партнер проекта
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000507 от 8 февраля 2001 года



Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года Министерством финансов Республики Казахстан



тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Доходы по услугам и комиссиям	3	355,961	52,800
Расходы по услугам и комиссиям	4	(20,199)	(9,432)
Чистый доход по услугам и комиссиям		335,762	43,368
Финансовые доходы	5	39,143	49,692
Прочие убытки, нетто		(1,357)	(2,682)
(Обесценение) восстановление обесценения финансовых активов	6	(13,704)	3,093
Доход (убыток) от курсовой разницы		5,133	(916)
Операционные расходы	7	(409,803)	(472,205)
Убыток до налогообложения		(44,826)	(379,650)
Расходы по подоходному налогу	8(а)	(2,743)	(5,221)
Чистый убыток за год		(47,569)	(384,871)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный убыток за год		(47,569)	(384,871)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 24 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Ануар Ушбаев
Председатель Правления
АО «Tengri Capital MB»



Жанара Куангалиева
Главный бухгалтер
АО «Tengri Capital MB»

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
АКТИВЫ			
Денежные средства	9	419,088	283,126
Инвестиции, удерживаемые для торговли		200	861
Торговая дебиторская задолженность	10	21,567	39,317
Предоплата по подоходному налогу		1,576	1,576
Прочие активы	11	21,906	21,016
Дебиторская задолженность материнской компании	12	–	94,777
Основные средства	13	11,562	17,671
Отложенный налоговый актив	8(б)	3,708	6,451
ВСЕГО АКТИВЫ		479,607	464,795
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14(а)	1,587,050	1,537,050
Непокрытый убыток		(1,137,719)	(1,090,150)
		449,331	446,900
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	11,938	13,156
Обязательства по прочим налогам и социальным платежам	16	18,338	4,739
		30,276	17,895
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		479,607	464,795

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(44,826)	(379,650)
Корректировки:			
Финансовые доходы	5	(39,143)	(49,692)
Износ и амортизация	7	4,770	4,350
Прочие неденежные убытки (доходы), нетто		1,416	(239)
Обесценение (восстановление обесценения) финансовых активов		13,704	(3,093)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		6,756	916
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(57,323)	(427,408)
(Увеличение) уменьшение инвестиций		(13,043)	26,558
Уменьшение (увеличение) прочих активов		2,063	(9,309)
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		16,316	3,018
Увеличение (уменьшение) прочих налогов к уплате		13,599	(1,885)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1,218)	8,614
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(39,606)	(400,412)
Подоходный налог уплаченный		–	–
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(39,606)	(400,412)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	13	(787)	(4,691)
Поступления от продажи основных средств		2,144	–
Реализация доли в дочерней компании		–	79,408
Проценты полученные		28,879	49,931
Займы, выданные материнской компании	12	–	(105,088)
Погашение займов выданных	12	102,088	3,000
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		132,324	22,560
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций	14(a)	50,000	150,000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		50,000	150,000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		142,718	(227,852)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(6,756)	(1,228)
Денежные средства на начало года		283,126	512,206
Денежные средства на конец года	9	419,088	283,126

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

- подоходный у источника выплаты налог в размере 4,776 тыс. тенге (2017: 5,221 тыс. тенге) удержан с процентного дохода по банковским депозитам;
- произведен взаимозачет предоплаты по подоходному налогу и прочих налогов к уплате в размере ноль (2017: 1,621 тыс. тенге).

тыс. тенге

На 1 января 2017

Итого совокупный убыток

Дисконтирование займа выданного материнской компании, за
вычетом подоходного налога

Выпуск акций

На 31 декабря 2017

Итого совокупный убыток

Выпуск акций

На 31 декабря 2018

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	1,387,050	(696,348)	690,702
	–	(384,871)	(384,871)
12,8(б)	–	(8,931)	(8,931)
14(а)	150,000	–	150,000
	1,537,050	(1,090,150)	446,900
	–	(47,569)	(47,569)
14(а)	50,000	–	50,000
	1,587,050	(1,137,719)	449,331

1. Общая информация

(a) Организация и деятельность

АО «Tengri Capital MB» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Компания была основана в 2004 году под названием АО «VISOR Capital» со 100% долей владения ТОО «VISOR Holding». В 2016-2017 годах ТОО «Tengri Partners» в рамках соглашения с VISOR Holding выкупило все акции у последней, став единоличным владельцем Компании. В январе 2017 года Компания сменила свое название на текущее.

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050059, Алматы, пр. Аль-Фараби, д. 17, блок 4Б, офис 705.

Основной деятельностью Компании является: (а) брокерско-дилерская и прочая деятельность, связанная с рынком ценных бумаг; (б) управление инвестиционным портфелем; (в) предоставление инвестиционного консалтинга; (г) аналитические исследования в сфере инвестиционных финансов.

Также, Компания на начало 2017 года владела 100% доли Visor Capital (UK) Ltd, зарегистрированной в Великобритании. В рамках сделки по смене акционеров, дочерняя компания была реализована в феврале 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании работало 28 человек (2017: 30 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Компания в недавнем прошлом претерпела ряд изменений: сменила владельцев и реализовала значимое дочернее предприятие. Данные изменения повлекли снижение доходности Компании. Вместе с тем, в последние годы Компания показывает стабильную положительную динамику своей доходности. Как следствие, благосостояние Компании во многом будет зависеть от сохранения данной динамики в дальнейшем. Руководство считает, что прикладывает достаточно усилий для осуществления данных планов. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года накопленные убытки Компании составили 1,137,719 тыс. тенге, убыток за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года – 47,569 тыс. тенге. При этом, активы Компании превысили ее обязательства на 449,331 тыс. тенге, а выбытие денежных средств от операционной деятельности составило 39,606 тыс. тенге.

Компания не генерирует достаточных операционных средств для покрытия своей операционной деятельности. Вместе с тем, руководство считает, что активное финансирование материнской компании и положительные денежные потоки от инвестиционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением инвестиций, удерживаемых для торговли, учитываемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Новый стандарт применялся с использованием ретроспективного подхода, но это не привело к изменению учетных политик Компании в отношении признания и оценки финансовых активов и обязательств. Стандарт предлагает новую модель «ожидаемых кредитных убытков», используемую для оценки рисков в отношении финансовых активов Компании. Влияние данной модели было оценено и оказалось несущественным, учитывая особенности финансовых активов Компании и ее политик и процедур в области управления кредитными рисками, которые минимизируют риск возникновения убытков.
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». При применении требований и положений по переходу на новый стандарт, Компания пересмотрела договоры на реализацию и сделала оценку характера обязательств к исполнению. Применение нового стандарта не привело к реклассификации, корректировке или пересчету сравнительных данных.

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу на отчетную дату.

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

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Компания арендует офисное помещение на условиях операционной аренды, учет которого изменится с принятием нового стандарта.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2016-2018 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 8 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 10 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 11 – Прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 12 – Дебиторская задолженность материнской компании. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 13 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 17 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 18 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(3) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Доходы по услугам и комиссиям

Доходы включают следующее:

тыс. тенге	2018	2017
Брокерские услуги и номинальное держание	209,277	12,912
Услуги финансового консультирования	146,684	39,888
	355,961	52,800

Компания оказывает все свои услуги по предварительно заключенным краткосрочным и долгосрочным договорам. Условия договоров варьируются в зависимости от предмета договора и могут быть с фиксированной ценой либо с оплатой стоимости понесенных сопутствующих расходов (в частности, брокерские услуги). В 2018 году более половины доходов Компании составляли договоры с иностранными клиентами.

Реализация услуг Компании осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Компания их поставляет. Компания выставляет счета понесенных затрат на ежемесячной основе.

Учетная политика для доходов от контрактов с покупателями приведена в примечании 20(ж).

4. Расходы по услугам и комиссии

тыс. тенге	2018	2017
Кастодиальные, брокерские и дилерские услуги	10,875	7,467
Услуги фондовой биржи	9,324	1,965
	20,199	9,432

5. Финансовые доходы

тыс. тенге	2018	2017
Процентные доходы по банковским депозитам	31,832	45,840
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности материнской компании	7,311	3,852
	39,143	49,692

6. (Обесценение) восстановление обесценения финансовых активов

Данная статья включает изменение стоимости инвестиций, удерживаемые для торговли.

7. Операционные расходы

тыс. тенге	2018	2017
Заработная плата	175,029	359,719
Услуги по привлечению клиентов	115,035	–
Налоги и платежи в бюджет	28,088	40,208
Пользование лицензионным программным обеспечением	19,189	6,879
Расходы по аренде и обслуживанию основных средств	15,926	13,307
Профессиональные услуги	10,738	17,327
Командировочные и представительские расходы	8,147	14,518
Услуги связи	5,778	5,589
Износ	4,770	4,350
Прочее	27,103	10,308
	409,803	472,205

8. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2018	2017
Корпоративный подоходный налог – текущий период	–	6,876
Возникновение и восстановление временных разниц	2,743	(1,655)
Расходы по подоходному налогу	2,743	5,221

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

тыс. тенге	2018	2017
Убыток до налогообложения	(44,826)	(379,650)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(8,965)	(75,930)
Непризнанные налоговые убытки	5,719	52,005
Невычитаемые расходы	5,989	29,146
Расходы по подоходному налогу	2,743	5,221
Эффективная ставка подоходного налога	-6.1%	-1.4%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
Основные средства	2,214	2,183
Резерв по отпускам	535	2,200
Торговая дебиторская задолженность	959	606
Дебиторская задолженность материнской компании	–	1,462
	3,708	6,451

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	6,451	2,564
Отнесено на (расходы) доходы	(2,743)	1,655
Отнесено на нераспределенный доход	–	2,232
На 31 декабря	3,708	6,451

8. Подоходный налог, продолжение

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 1,342,263 тыс. тенге, налоговый эффект которых составил 268,453 тыс. тенге (2017: 1,313,667 тыс. тенге, налоговый эффект – 262,733 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

9. Денежные средства

тыс. тенге

Банковские депозиты

Деньги на текущих банковских счетах

	2018	2017
Банковские депозиты	270,000	276,400
Деньги на текущих банковских счетах	149,088	6,726
	419,088	283,126

10. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	26,361	42,348
Резерв по сомнительным долгам	(4,794)	(3,031)
	21,567	39,317

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге

На 1 января

Начислено

Списано

Курсовая разница

На 31 декабря

	2018	2017
На 1 января	3,031	506
Начислено	1,434	2,907
Списано	–	(487)
Курсовая разница	329	105
На 31 декабря	4,794	3,031

11. Прочие активы

тыс. тенге

Предоплата по прочим налогам

Авансы выданные на приобретение товаров и услуг

Задолженность сотрудников

Прочее

	2018	2017
Предоплата по прочим налогам	9,739	9,145
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	823	2,699
Задолженность сотрудников	1,154	1,078
Прочее	10,190	8,094
	21,906	21,016

12. Дебиторская задолженность материнской компании

В апреле 2017 года Компания заключила два договора финансовой помощи с материнской компанией по предоставлению необеспеченного и беспроцентного займа сроком на три года. Сумма займа была дисконтирована по ставке 8.32% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займа на момент выдачи. Дисконт при первоначальном признании был признан в капитале за вычетом подоходного налога. В 2018 году заем был полностью погашен.

тыс. тенге

На 1 января

Предоставление займа

Признание дисконта

Погашение займа

Амортизация дисконта

На 31 декабря

	2018	2017
На 1 января	94,777	–
Предоставление займа	–	105,088
Признание дисконта	–	(11,163)
Погашение займа	(102,088)	(3,000)
Амортизация дисконта	7,311	3,852
На 31 декабря	–	94,777

13. Основные средства

Основные средства представлены преимущественно офисной мебелью и оргтехникой. Движение основных средств представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	17,671	17,330
Поступление	787	4,691
Начисление износа	(4,770)	(4,350)
Выбытие	(2,126)	–
На 31 декабря	11,562	17,671
Стоимость	87,609	93,777
Износ и обесценение	(76,047)	(76,106)
Балансовая стоимость	11,562	17,671

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2018 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 45,459 тыс. тенге (2017: 17,873 тыс. тенге).

14. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2018		2017	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Tengri Partners»	100.0	1,587,050	100.0	1,537,050
	100.0	1,587,050	100.0	1,537,050

В 2016-2017 годы Компания находилась в процессе передачи новым владельцам (см. примечание 1(а)). Начиная с июня 2017 года, 100% акций Компании принадлежат ТОО «Tengri Partners». В 2018 году была проведена дополнительная эмиссия простых акций суммой 50,000 тыс. тенге (2017: 150,000 тыс. тенге).

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	9,261	2,143
Задолженность по заработной плате	2,676	11,002
Прочая кредиторская задолженность	1	11
	11,938	13,156

16. Обязательства по прочим налогам и социальным платежам

тыс. тенге	2018	2017
Налог на добавленную стоимость	13,146	40
Пенсионные отчисления	1,465	1,520
Индивидуальный подоходный налог	1,250	1,396
Социальный налог	1,025	1,293
Прочие налоги	1,452	490
	18,338	4,739

17. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства	9	419,088	283,126
Торговая дебиторская задолженность	10	21,567	39,317
Дебиторская задолженность материнской компании	12	–	94,777
		440,655	417,220
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы и убытки			
Инвестиции, удерживаемые для торговли		200	861
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	(11,938)	(13,156)
		428,917	404,925

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами, инвестициями, удерживаемыми для торговли, торговой дебиторской задолженностью и дебиторской задолженностью материнской компании.

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

тыс. тенге	2018	2017
Денежные средства в банках	419,088	283,126
Инвестиции, удерживаемые для торговли	200	861
Торговая дебиторская задолженность	21,567	39,317
Дебиторская задолженность материнской компании	–	94,777
	440,855	418,081

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's от «BBB+» до «BB-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге

	2018	2017
Рейтинги от «BBB+» до «BBB-»	1,536	3,323
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	417,552	279,803
	419,088	283,126

Инвестиции удерживаемые для торговли

Инвестиции удерживаемые для торговли представлены ценными бумагами с кредитными рейтингами Standard & Poor's не ниже «B», котирующимися на Казахстанской фондовой биржи. Руководство считает, что кредитный рейтинг по данным инвестициям незначительный.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску относится, в основном, к покупателям в Казахстане (89%), а также в странах дальнего зарубежья (11%).

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Процент ожидаемых убытков		
	Всего	Обесценение	
2018			
Непросроченная	8,886	0%	–
Просроченная до 90 дней	13,543	6%	(862)
Просроченная от 91 до 270 дней	1,088	100%	(1,088)
Более чем 270 дней	2,844	100%	(2,844)
	26,361	18%	(4,794)
2017			
Непросроченная	3,045	0%	–
Просроченная до 90 дней	1,673	0%	–
Просроченная от 91 до 270 дней	36,007	4%	(1,409)
Более чем 270 дней	1,623	100%	(1,622)
	42,348	7%	(3,031)

(г) Риск ликвидности

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

Сроки погашения финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 года срок погашения финансовых обязательств Компании составлял менее 3 месяцев.

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2018 года влияние цен на услуги определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на услуги в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на услуги на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2017: ноль).

(е) Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге

2018

	Тенге	Доллар США	Итого
Денежные средства	399,468	19,620	419,088
Инвестиции, удерживаемые для торговли	200	–	200
Торговая дебиторская задолженность	21,567	–	21,567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7,616)	(4,322)	(11,938)
	413,619	15,298	428,917

2017

Денежные средства	279,803	3,323	283,126
Инвестиции, удерживаемые для торговли	861	–	861
Торговая дебиторская задолженность	3,602	35,715	39,317
Дебиторская задолженность материнской компании	94,777	–	94,777
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13,156)	–	(13,156)
	365,887	39,038	404,925

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению (увеличению) убытка после налогообложения на 1,530 тыс. тенге (2017: 3,904 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2017 года.

18. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

18. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в отдельную финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут сами клиенты.

19. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе операционных расходов (см. примечание 7) и составили 49,392 тыс. тенге (2017: 78,271 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Прочие
2018		
Задолженность связанным сторонам	–	500
Реализация связанным сторонам	–	500
2017		
Задолженность связанным сторонам	94,788	393
Задолженность связанным сторонам	(47)	–
Реализация связанным сторонам	102	393

19. Операции со связанными сторонами, продолжение

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

20. Основные положения финансовой учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2018		2017	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	384.20	344.71	332.33	326.00

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- Компьютеры и оргтехника 3-5 лет;
- Мебель и прочее 5-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Обесценение

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

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

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

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Дебиторская задолженность

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

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

(е) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(ж) Доходы

В момент заключения договора на реализацию услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличным, либо ряд отличных активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны. Для контрактов с фиксированной ценой доход признается для услуг фактически оказанных в отчетном периоде в отношении к общему договорному объему услуг и определяется на основе процента завершенности.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Если контракт включает несколько обязательств к исполнению, цена реализации распределяется на каждое обязательство на основе отдельных цен реализации. В случае отсутствия наблюдаемых отдельных цен, цена реализации распределяется на основе ожидаемых расходов плюс маржа. Если контракт включает поставку оборудования, доход от реализации оборудования признается в момент времени, когда оборудование поставлено, право собственности перешло к покупателю и покупатель принял данное оборудование.

При изменении обстоятельств, доходы, расходы и процент завершенности пересматриваются. Любое увеличение или уменьшение дохода в результате изменения в оценках признается в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором данные обстоятельства стали известны руководству.

В случае контракта с фиксированной ценой, покупатель производит оплату в соответствии с графиком платежей. Если оказанные услуги превышают платежи, признается актив по договору. Если платежи превышают оказанные услуги, признается обязательство по договору.

Компонент финансирования

У Компании нет контрактов, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(з) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(и) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

21. События после отчетной даты

После отчетной даты Компания приобрела краткосрочные финансовые инвестиции за счет собственных денежных средств. На дату выпуска финансовой отчетности, балансовая стоимость таких инвестиций составляла 410,565 тыс. тенге.

После отчетной даты иных существенных событий не было.

22. Прочая информация об активах паевого фонда, принятого в управление

Компания является управляющей компанией интервального паевого инвестиционного фонда «TC Global Equity Fund» (далее – «Фонд»). Первичный выпуск паев Фонда был зарегистрирован 2 марта 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года чистые активы Фонда, находящиеся под управлением Компании, составляли:

тыс. тенге	2018	2017
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	47,186	213,621
Паи паевых инвестиционных фондов	–	111,235
Итого активы	47,186	324,856
Обязательства		
Кредиторская задолженность	159	331
Итого обязательства	159	331
Итого чистые активы	47,027	324,525

По состоянию на 31 декабря 2018 года, стоимость пая составляла 38,966.41 тенге (2017: 33,784.06 тенге). Номинальная стоимость пая - 31,809.00 тенге.

22. Прочая информация об активах паевого фонда, принятого в управление, продолжение

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, изменение в чистых активах Фонда составляли:

тыс. тенге	2018	2017
Поступления активов клиента	42,943	315,772
Доходы в виде дивидендов по акциям	2,072	1,171
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	419	686
Доходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	8,153	16,977
Доходы (убытки) от курсовой разницы	17,327	22,807
Прочие доходы от переоценки	7,975	22,080
Итого доходов	78,889	379,493
Изъятие активов клиента	(330,441)	(170)
Расходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(7,507)	(11,530)
Расходы от курсовой разницы	(12,316)	(24,033)
Прочие расходы от переоценки	(5,346)	(17,233)
Комиссионные расходы по управлению активами	(385)	(1,223)
Комиссионные расходы за услуги брокера и дилера	(49)	–
Комиссионные расходы за услуги кастодиана и регистратора	(211)	(526)
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(113)	(412)
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(19)	–
Итого расходов	(356,387)	(55,127)
Изменения в чистых активах	(277,498)	324,366
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	324,525	159
Чистые активы на конец периода	47,027	324,525