

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»**

**Финансовая отчетность и аудиторское заключение  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

### Отдельная финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11



050036, Республика Казахстан  
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82  
+7 727 380 02 95  
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty  
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82  
+7 727 380 02 95  
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com



Утверждаю  
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.  
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и Руководству ТОО «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»» (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился впервые.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, 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 намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.



## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также 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 этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Генеральный директор,  
Аудитор:**

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.

**Руководитель группы,  
Аудитор (CAP, IFRS, DipFM, DipFRA, DipFI):**

Дата «07» февраля 2020 года.

ПК., г. Алматы, мкр. Мамыр - 4, 14



**Т.Е.Нургазиев**

**С.А.Сейтмагзимова**



**Подтверждение руководства  
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период,  
закончившийся 31 декабря 2017 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»», (далее «Компания»). ТОО «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2017 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством ТОО «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»» 07 февраля 2020 года.

Генеральный директор:

Олжас Келден



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Отложенные налоговые активы	13	3	-
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>3</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	35 134	-
Краткосрочные финансовые активы	5	223	-
Текущие налоговые активы	6	75	-
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>35 432</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>35 435</b>	<b>-</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	7	35 600	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	8	(266)	-
<b>Итого капитал</b>		<b>35 334</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по налогам	9	51	-
Обязательства по другим обязательным платежам	10	50	-
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>101</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>35 435</b>	<b>-</b>

Финансовая отчетность была утверждена руководством 07 февраля 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор



Олжас Келден

Примечания на страницах с 10 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.





## ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017	2016
Доход от реализации оказанных услуг		-	-
Себестоимость оказанных услуг		-	-
<b>Валовая прибыль</b>		-	-
Административные расходы	11	(768)	-
Доходы по финансированию	12	499	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		(269)	-
Экономия по подоходному налогу	13	3	-
<b>Прибыль/убыток за период</b>		(266)	-
Прочая совокупная прибыль		-	-
Переоценка основных средств		-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>		(266)	-

Генеральный директор



Олжас Келден

Примечания на страницах с 10 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Сальдо на 31 декабря 2015 года</b>		-	-	-	-
Изменения в учетной политике		-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо</b>		-	-	-	-
Прибыль / убыток за период		-	-	-	-
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций – взносы собственников		-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	7, 8	-	-	-	-
Прибыль / убыток за период	8	-	-	(266)	(266)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Взносы собственников	7	35 600	-	-	35 600
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	7, 8	35 600	-	(266)	35 334

Генеральный директор



Олжас Келден

Примечания на страницах с 10 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.





## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Движение денег от операционной деятельности:</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	236	-
в том числе:		
реализация товаров, услуг	-	-
авансы полученные	-	-
прочие поступления	236	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	702	-
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	61	-
авансы выданные	15	-
выплата по заработной плате	510	-
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	116	-
прочие выплаты	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(466)</b>	-
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	-	-
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	-	-
в том числе:		
приобретение основных средств	-	-
приобретение нематериальных активов	-	-
предоставление займов другим организациям	-	-
прочие выплаты	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	-	-
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	35 600	-
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	35 600	-
получение займов	-	-
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
Прочие выплаты	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>35 600</b>	-
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	-	-
<b>Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств</b>	<b>35 134</b>	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	-	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>35 134</b>	-

Генеральный директор



Олжас Келден



Примечания на страницах с 10 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность ТОО «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»» (далее «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску 07 февраля 2020 года.

ТОО «Микрофинансовая организация «Бастау Агро Финанс»» перерегистрировано Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы 25 декабря 2017 года, дата первичной регистрации 26 мая 2017 года. БИН 170 540 026 867, свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС серия 60001 № 1199312 от 17 апреля 2018 года.

Уведомление за № KZ22VGY00000365 выдано 21 декабря 2017 года Национальным Банком РК о включении Компании в реестр микрофинансовых организаций за № 05.17.014 от 21.12.2017г.

Компания имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алмалинский район, проспект Абылай Хана, дом 135, офис 309.

Основной целью деятельности Компании является получение чистого дохода от уставной деятельности.

Предметом деятельности Компании согласно Уставу является:

- Предоставление микрокредитов физическим и юридическим лицам, с обеспечением либо без обеспечения, в том числе принимать в залог под предоставленный микрокредит имущество, в порядке и на условиях, установленных законодательством РК;
- Привлечение займов (за исключением привлечения денег в виде займа от граждан в качестве предпринимательской деятельности) и грантов от резидентов и нерезидентов РК;
- Размещение временно свободных активов на депозитах банков второго уровня и другими способами, не противоречащими законодательству РК;
- Пользование и распоряжение залоговым имуществом, полученным в качестве обеспечения микрокредита в порядке, предусмотренным действующим законодательством РК;
- Приобретение акций и долей участия в уставном капитале кредитных бюро, микрокредитных организаций, организаций, оказывающих услуги по инкассации банкнот, монет и ценностей, и организаций, имеющих лицензию на охранную деятельность;
- Реализация собственного имущества;
- Оказание консультационных услуг по вопросам, связанным с деятельностью по предоставлению микрокредитов;
- Сдача в имущественный наем (аренду) собственного имущества;
- Реализация специальной литературы по вопросам деятельности микрофинансовых организаций на любых видах носителей информации;
- Заключение договоров страхования от имени и по поручению страховых организаций-резидентов РК в качестве страхового агента;
- Осуществление функций агента-эмитента электронных денег в соответствии с законодательством РК;
- Заключение на организованном рынке ценных бумаг сделок с производными финансовыми инструментами, совершаемых в целях хеджирования;
- Осуществление лизинговой деятельности.

Компания не имеет представительств и филиалов.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

#### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане (продолжение)

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

В связи с этим, Компания реализует стратегию независимости от политики государственных органов и положения дел в банковском секторе путем построения экосистемы с минимизацией воздействия внешних факторов, в том числе за счет:

- исследования и анализа трендов рынка (в том числе сфер хозяйствования заемщиков);
- определения целевого сегмента бизнес-клиентов преимущественно производящих сельскохозяйственную продукцию ориентированную на экспорт и пользующуюся значительным спросом;
- построения цепи поставщиков и потребителей;
- воздержания от финансирования в казахстанских банках;
- отказа от потребительского кредитования (с целью исключения рисков снижения платежеспособности населения).

Руководство Компании уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

#### Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг, конкурентоспособности и способности заемщиков возвращать полученные ссуды.

Для осуществления предмета, функций и задача Компании планируется расширение сфер деятельности согласно Уставу, увеличение объемов оказываемых услуг, реализация совместных проектов и осуществление видов деятельности по профилю Товарищества.

Руководство считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего предприятия.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

#### Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

##### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

##### *Полезный срок службы основных средств*

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Компании по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### *Принятые стандарты и интерпретации*

В 2017 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2017 года.
- Пересмотр требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);
- Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»)

#### *Новые стандарты и интерпретации*

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вводится с 01.01.2018 года;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.

#### **Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Начисление амортизации производится **прямолинейным** методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

Амортизационная группа	Срок полезного использования (лет)
Компьютеры и периферия	3
Офисная мебель и оборудование	5





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года,

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Компании ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

#### Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо в условиях отсутствия основного рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства. При этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методы оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя соответствующие наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- 1-й уровень – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 2-й уровень – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- 3-й уровень – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание процентного дохода

##### *Метод эффективной процентной ставки*

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» процентный доход по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка (ЭПС) – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива.

ЭПС (и следовательно, амортизированная стоимость актива) рассчитывается с учетом дисконта или премии, полученных при приобретении, вознаграждений и затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Компания признает процентный доход с использованием нормы доходности, которая представляет собой наилучшую расчетную оценку постоянной нормы доходности на протяжении ожидаемого срока действия займа. Следовательно, она признает влияние потенциально различных процентных ставок, применяемых на разных этапах, и других характеристик жизненного цикла продукта (включая предоплату, штрафные проценты и сборы). Если ожидания в отношении денежных потоков по финансовым активам пересматриваются по причинам, не связанным с кредитным риском, корректировка учитывается в отчете о финансовом положении как положительное или отрицательное изменение балансовой стоимости актива и как увеличение или уменьшение процентного дохода. Величина данной корректировки впоследствии амортизируется и признается в составе прибыли или убытка в качестве «процентного и аналогичного дохода».

##### *Процентный и аналогичный доход*

Компания рассчитывает процентный доход, применяя ЭПС к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме кредитно-обесцененных активов.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным, и следовательно, относится к уровню 3, Компания рассчитывает процентный доход, применяя ЭПС к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Компания возвращается к расчету процентного дохода на основе валовой стоимости.

#### Финансовые инструменты

##### *Первоначальное признание*

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, т.е. дату, на которую Компания становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая или исключая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по ССПУ.

##### *Категории оценки финансовых активов и финансовых обязательств*

Компания классифицирует все свои финансовые активы, займы выданные и задолженность по финансовому лизингу на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, а именно займы полученные, оцениваются по амортизированной стоимости.

#### Финансовые активы и финансовые обязательства

##### *Средства в банках, кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Компания оценивает средства банков, кредиты и займы клиентам и прочие финансовые инвестиции по амортизированной стоимости, только если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- 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.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### *Заемные средства*

После первоначального признания заемные средства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом всех дисконтов или премий от выпуска средств и затрат по сделке, которые являются неотъемлемой частью ЭПС

#### *Реклассификация финансовых активов и финансовых обязательств*

Компания не реклассифицирует финансовые активы после их первоначального признания.

#### **Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств**

##### *Прекращение признания в связи с существенной модификацией условий инструмента*

Компания прекращает признание финансового актива, например, кредита, предоставленного клиенту, если условия договора пересматриваются таким образом, что по сути он становится новым кредитом, а разница признается в качестве прибыли или убытка от прекращения признания до того, как признан убыток от обесценения. При первоначальном признании кредиты относятся к Этапу 1, кроме случаев, когда созданный кредит считается приобретенным или созданным кредитно-обесцененным (ПСКО) активом.

Если модификация не приводит к значительному изменению денежных потоков, модификация не приводит к прекращению признания. На основе изменения денежных потоков, дисконтированных по первоначальной ЭПС, Банк признает прибыль или убыток от модификации до того, как признан убыток от обесценения.

#### *Финансовые активы*

Компания прекращает признание финансового актива (или, где это уместно, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), когда истек срок действия предусмотренных договором прав на получение денежных потоков от этого финансового актива.

#### *Финансовые обязательства*

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

#### **Оценка обеспечения**

Для снижения кредитных рисков по финансовым активам Компания стремится использовать обеспечение, где это возможно. Обеспечение принимает различные формы, такие как денежные средства, гарантии, недвижимость, запасы, прочие механизмы повышения кредитного качества. Обеспечение, кроме случаев, когда на него было обращено взыскание, не отражается в отчете о финансовом положении Компании. Однако справедливая стоимость обеспечения учитывается при определении ОКУ. Как правило, она оценивается по крайней мере при заключении договора и переоценивается ежегодно.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках. Касса наличных средств отсутствует, так как целью Компании является минимизация рисков негативных последствий вследствие наличного оборота денежных средств.

#### **Товарно-материальные запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

#### Вознаграждения работникам

##### *Система оплаты труда*

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.

##### *Пенсионные отчисления*

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

##### *Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязана уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

#### Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

#### Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.





## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

#### **События после отчётной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Денежные средства на текущем расчетном счете в национальной валюте в банках:	134	-
В том числе: АО «Нурбанк»	134	-
Денежные средства на депозитном счете в тенге:	35 000	-
В том числе: АО «Нурбанк»	35 000	-
	35 134	-

На 31 декабря 2017 года текущие счета были беспроцентными.

Депозит был размещен в АО «Нурбанк» согласно договору банковского вклада «Оптимальный» № 01-17/66-0038 от 03 ноября 2017 года на 12 месяцев по ставке вознаграждения 9% годовых.

### 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Краткосрочные вознаграждения к получению	223	-
	223	-

Движение по процентному вознаграждению по депозитному вкладу (Примечание 4) представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Сальдо счета на начало периода	-	-
Начислены проценты	499	-
Удержан подоходный налог у источника выплаты (Примечание 6)	(75)	-
Выплачены проценты	(201)	-
	223	-

### 6. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Подоходный налог (Примечание 5)	75	-
Прочие налоги	550	-
Обязательства по пенсионным взносам	-	-
	550	-

### 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании является ТОО «Алем Агро Holding (Алем Агро Холдинг). Размер Уставного капитала составляет 35 600 тыс. тенге.

Уставный капитал сформирован полностью, на 31 декабря 2017 года доли участия, состав и суммы в уставном капитале не изменились.

### 8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Нераспределенная прибыль/убыток на начало года	-	-
Прибыль/убыток отчетного года	(266)	-
Прочая совокупная прибыль от списания амортизации по переоцененным ОС	(266)	-





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Индивидуальный подоходный налог	26	-
Социальный налог	25	-
	51	-

### 10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Обязательства по пенсионным отчислениям	31	-
Обязательства по социальным отчислениям	14	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	5	-
	50	-

### 11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	624	-
Отчисления от заработной платы и прочие налоги, платы	68	-
Банковские услуги	13	-
Услуги связи	4	-
Расходы по обучению сотрудников и повышение квалификации	55	-
Прочие расходы	4	-
	768	-

### 12. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Доходы по вознаграждениям по депозитам	499	-
	499	-

### 13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный налоговый актив/обязательство	3	-
	3	-



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Прибыль/Убыток до налогообложения</b>	(269)	-
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	54	-
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	(54)	-
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	-	-

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2017 год, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Актив по отложенному налогу</b>	(3)	-
Налоги	(3)	-
<b>Обязательство по отложенному налогу</b>	-	-
Основные средства и НМА	-	-
<b>Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу</b>	(3)	-

### 14. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2017 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
<b>Сформирован уставный капитал</b>	35 600	-
- ТОО «Алем Агро Холдинг» (Примечание 7)	35 600	-

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал включает Председателя Наблюдательного Совета, всего в количестве 1 человек (в 2016 году - 0 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 123,4 тысяч тенге (в 2016 году - 0,0 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

### 15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

#### Риски конъюнктуры рынка

Компания подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Компания управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Компании отсутствует, так как торговой дебиторской задолженности в наличии нет.

Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	Больше 1 года	Всего
<b>2017 год</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
Обязательства по налогам	51	-	-	51
Обязательства по другим обязательным платежам	50	-	-	50
Прочие краткосрочные обязательства				
	101	-	-	101

### 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные процессы

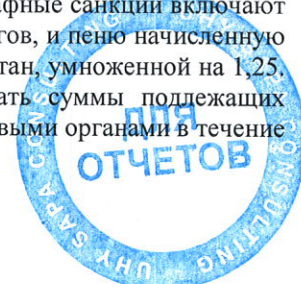
По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

#### Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

#### Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налоговые риски (продолжение)

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

### 17. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

### 18. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством 07 февраля 2020 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

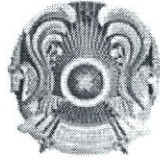
Генеральный директор



Олжас Келден







## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

**Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ САРА Consulting"**  
**с.Рахат, Улица АСКАРОВА 21/13, 16.**

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие

**Аудиторская деятельность**

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Особые условия  
действия лицензии

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Орган, выдавший  
лицензию

**Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет  
финансового контроля**

(полное наименование государственного органа лицензирования)

Руководитель  
(уполномоченное лицо)

**БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ**

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии **05.10.2010**

Номер лицензии

**МФЮ-2**

**0000069**

Город

**г.Астана**

