

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«КТЖ Финанс»**

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «КТЖ Финанс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2017 года баланс финансовых вложений Общества в виде выданных займов связанным сторонам составил 15,000,000 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 0 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями п. 39 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на отчетную дату.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом для целей нашего аудита ввиду существенности баланса финансовых вложений Общества, и, поскольку эффект от обесценения данных финансовых вложений на баланс Общества может быть существенным. Кроме того, проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует значительных суждений от руководства Общества.

Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества мы провели следующие аудиторские процедуры:

- мы ознакомились с процессом Общества по анализу и созданию резерва под обесценение финансовых вложений;
 - мы проверили документацию, подготовленную руководством, в отношении проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, в том числе анализ платежеспособности компаний-заемщиков;
 - мы сделали сверку фактических поступлений процентов за отчетный период с графиком платежей;
 - мы получили бухгалтерскую отчетность заемщиков за 2017 год и удостоверились в том, что компании заемщики являются операционными, обладают ликвидностью и платежеспособностью.
-

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в ежеквартальных отчетах и годовом отчете, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы получили отчет за 4 квартал 2017 года до даты данного аудиторского заключения. Мы предполагаем, что отчет за 1 квартал 2018 года и годовой отчеты будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если на основании работы, проведенной по прочей информации, полученной нами до даты данного аудиторского заключения, мы приходим к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.

Если при ознакомлении с отчетом за 1 квартал 2018 года и с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в каком-либо из них существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход 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 бухгалтерской 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 утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность.
- Проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.


Хасанов Ринат Алфатович
руководитель задания



15 февраля 2018 года



Компания: ООО «КТЖ Финанс»

Основной государственный регистрационный номер:
1177746116415

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№ 1177746116415, выдано 08.02.2017 г. Межрайонной
Инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: 119435, Россия, г. Москва, Большой
Саввинский переулок, д.10, стр. 2А

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482. выдано Московской регистрационной
палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2017 года**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	66.12.3
Местонахождение (адрес)	119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 10, стр. 2А	по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	3	15,000,000	-	-
Итого по разделу I		15,000,000	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	4	135,687	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	20,679	-	-
Итого по разделу II		156,366	-	-
БАЛАНС		15,156,366	-	-
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	6	123,872	-	-
Непокрытый убыток		(35,776)	-	-
Итого по разделу III		88,096	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	7	15,000,000	-	-
Итого по разделу IV		15,000,000	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	7	68,250	-	-
Кредиторская задолженность		20	-	-
Итого по разделу V		68,270	-	-
БАЛАНС		15,156,366	-	-

Генеральный директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

15 февраля 2018 года  Качалина Татьяна Валентиновна



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2017 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	66.12.3
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2017 год	2016 год
Выручка:			-
- проценты к получению по займам выданным		765,062	
- комиссия, удержанная по договорам займов выданных		105,120	
Себестоимость:			
- проценты по облигациям к уплате		(722,936)	
- расходы на эмиссию ценных бумаг		(105,731)	-
Валовая прибыль		41,515	-
Проценты к получению	8	25,940	-
Прочие доходы	8	196	-
Прочие расходы	9	(37,041)	-
Прибыль до налогообложения		30,610	-
Текущий налог на прибыль	10	(11,655)	-
в т. ч. постоянные налоговые обязательства	10	5,533	-
Прочее	10	(54,731)	-
Чистый убыток		(35,776)	-
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		(35,776)	-

Генеральный директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

15 февраля 2018 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2017 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	66.12.3
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	-	-	-
Чистый убыток	-	(35,776)	(35,776)
Взнос в уставный капитал	123,872	-	123,872
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	123,872	(35,776)	88,096

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Чистые активы	88,096	-	-

Генеральный директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

 Качалина Татьяна Валентиновна
15 февраля 2018 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2017 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	66.12.3
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2017 год

За 2016 год

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проценты, полученные по займам выданным	597,477	
Прочие поступления	25,940	-
На оплату работ, услуг	(29,080)	-
На оплату труда	(7)	-
На выплату процентов по долговым обязательствам	(236)	-
На выплату купона по облигациям	(654,450)	-
На выплату по налогу на прибыль	(31,955)	-
На расчёты по налогам и сборам	(6,815)	-
На прочие выплаты, перечисления	(560)	-
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(99,686)	-

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам, за вычетом удержанной комиссии	(14,894,880)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(14,894,880)	-

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	12,500	-
Поступления от денежных вкладов собственников (участников)	123,872	-
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. за вычетом расходов на эмиссию	14,892,377	-
Погашение заемных средств	(12,500)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	15,016,249	-

Сальдо денежных потоков за отчетный период

21,683

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

-

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

20,679

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

(1,004)

Генеральный директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»



15 февраля 2018 года



Качалина Татьяна Валентиновна

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КТЖ ФИНАНС» ЗА 2017 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс» (далее – ООО «КТЖ Финанс», Компания) было образовано в 2017 году (запись в едином государственном реестре от 8 февраля 2017 года).

Юридический и фактический адрес: 119435, РФ, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 10, стр. 2А.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания в лице ООО «ТКС – Управление». Передача полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании осуществлена на основании Протокола общего собрания участников №01/01/2017 KTZ Finance от 28 марта 2017 года и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 29 марта 2017 года.

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс» являются:

1. Акционерное общество «Национальная компания «Казахстан Темир Жолы», обладающая долей в 62,16 % от уставного капитала ООО «КТЖ Финанс».
2. Акционерное общество «КТЖ – Грузовые перевозки», обладающая долей в 10,09 % от уставного капитала ООО «КТЖ Финанс».
3. Акционерное общество «Казтемиртранс», обладающая долей в 27.75 % от уставного капитала ООО «КТЖ Финанс».

Конечным бенефициаром ООО «КТЖ Финанс» является Республика Казахстан в лице Акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

Основными видами деятельности ООО «КТЖ Финанс» являются:

- финансовое, денежное посредничество;
- эмиссионная деятельность;
- предоставление займов, ссуд;
- капиталовложения в ценные бумаги, недвижимость;
- инвестиционная деятельность;
- посреднические услуги.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

В 2017 году в Компании не было штатных сотрудников.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ООО «ТКС - Учет» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 22.02.2017 г.

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 09.03.2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.2.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2017, 2016 и 2015 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО, на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Проценты к получению по займам выданным, а также комиссия по выданным займам относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) расходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с начислением процентов по выпущенным облигациям;
- расходы, связанные с эмиссией ценных бумаг, в том числе брокерские расходы, расходы маркет-мейкера и прочие дополнительные расходы по займам.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими.

К прочим расходам относятся:

- госпошлина;
- заработная плата;
- консультирование;
- расходы на поддержание ценных бумаг в списке;
- НДС по услугам;
- нотариальные расходы;
- расходы на прием и хранение сертификатов и учет ценных бумаг;
- расходы по сдаче отчетности по электронным каналам связи;
- расходы на перевод текстов;
- расходы по предоставлению хостинга;
- расходы на представителя облигаций;
- расходы на присвоение рейтинга;
- расходы на регистрацию и раскрытие информации;
- расходы на создание, разработку, техническую поддержку сайта;
- расходы по бухгалтерскому и налоговому сопровождению;
- расходы по управлению;
- страховые взносы;
- услуги организаторов;
- расходы на привлечение финансирования;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются и уточняются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности (по мере собираемости таких исторических данных) за период, не превышающий 3 календарных лет, и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.12. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>Процентная ставка</u>	<u>Дата погашения по договору</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Предоставленные займы			
АО «Казтемиртранс»	9.85%	01/06/2022	11,000,000
АО «КТЖ – Грузовые перевозки»	9.85%	01/06/2022	4,000,000
Итого			<u><u>15,000,000</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался, так как отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2017 года, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность	
Проценты, начисленные по займам выданным	101,199
Расчеты по налогам и сборам	31,955
Авансы выданные	2,533
Итого	135,687

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2017 года не создавался.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Рублевые счета в банках	20,679
Итого	20,679

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2017 года полностью оплачен и составляет 123,872 тыс. руб.

Учредителями Общества являются:

1. Акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы (Казахстан темир жолы)» – акционерное общество, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №11867-1901-АО от 2 апреля 2004 года, адрес местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д.6) (далее – «Учредитель 1»).
2. Акционерное общество «КТЖ – Грузовые перевозки» – акционерное общество, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 15 июня 2016 года, адрес местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10) (далее – «Учредитель 2»).
3. Акционерное общество «Казтемиртранс» – акционерное общество, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 24 января 2007 года, адрес местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10) (далее – «Учредитель 3»).

Распределение долей участия в капитале на 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

Наименование учредителя	Доля владения, тыс. руб.	Процентная доля владения, %
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	76,997	62.16
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	12,500	10.09
АО «Казтемиртранс»	34,375	27.75
Итого	123,872	100

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В июне 2017 года Компания разместила документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 на сумму 15,000,000 тыс. руб. Срок обращения ценных бумаг составляет 1,820 дней, ставка купона – 8.75% годовых. Выплата процентов производится два раза в год на 182й день купонного периода (с даты размещения).

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством, выданным АО «НК «КТЖ», в размере 15,000,000 тыс. руб. и совокупного купонного дохода по облигациям.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

Заемные средства	Менее 1 года	1 год – 3 года	3 года – 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Облигация корпоративная	-	-	15,000,000	15,000,000
Итого	-	-	15,000,000	15,000,000

Средства от размещения облигаций были направлены на выдачу внутригрупповых займов АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и АО «Казтемиртранс».

Начисленные проценты на 31 декабря 2017 года отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке «Заемные средства» бухгалтерского баланса – 68,250 тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2017 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2017
Прочие доходы	
Доходы по начисленным процентам (депозиты до 3-х мес.)	25,940
Положительные курсовые разницы	196
Итого	26,136

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2017 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2017
Прочие расходы	
Консультационные услуги	27,665
Отрицательные курсовые разницы	1,022
Расходы на услуги банков	320
Прочие	8,034
Итого	37,041

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2017 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 2017
Прибыль до налогообложения	30,610
Условный расход по налогу на прибыль	6,122
Постоянные налоговые обязательства:	
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5,533
Итого	5,533
Итого текущий налог на прибыль	11,655

В 2017 году Компания воспользовалась правом зачета исчисленного налога на прибыль за счет налога, удержанного и уплаченного с процентных доходов по займам, выданным иностранным компаниям: АО «КТЖ – Грузовые перевозки» и АО «Казтемиртранс» (согласно статье 311 НК РФ, а также Конвенции между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан от 18 октября 1996 года «Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал»):

	(тыс. руб.) 2017
Проценты по займам выданным	765,062
из них фактически получены в периоде	663,863
Налог с процентов полученных, удержанный иностранными компаниями-заемщиками по ставке 10%	66,386
Использовано для зачета исчисленного налога на прибыль	(11,655)
Итого отражено по строке «Прочее» налог с процентов полученных, удержанный иностранными компаниями-заемщиками по ставке 10%	54,731

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «КТЖ Финанс», с которыми у Компании были операции в периоде, являются ее учредители, АО «НК КТЖ», АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и АО «Казтемиртранс», а также управляющая и бухгалтерская компания, оказывающая бухгалтерские услуги.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания в лице ООО «ТКС - Управление». Передача полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании осуществлена на основании Протокола общего собрания участников №01/01/2017 KTZ Finance от 28 марта 2017 года и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 29 марта 2017 года.

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ООО «ТКС – Учет» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 22 февраля 2017 года.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управляющей компании за 2017 год, составила 1,866 тыс. руб.

11.1. Операции со связанными сторонами

Процентный доход по займам выданным

	(тыс. руб.) 2017
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	204,016
АО «Казтемиртранс»	561,046
Итого	765,062

Комиссия по займам выданным

	(тыс. руб.) 2017
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	28,032
АО «Казтемиртранс»	77,088
Итого	105,120

Займы выданные, включая задолженность по процентам

	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	4,026,986
АО «Казтемиртранс»	11,074,213
Итого	15,101,199

11.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	2017
Движение денежных средств по текущей деятельности	
На оплату работ, услуг	(4,091)
Проценты, полученные по займам выданным	597,477
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам, за вычетом удержанной комиссии	(14,894,880)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Поступления от денежных вкладов собственников (участников)	123,872

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2017 года.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2017 года.

12. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	57.6002	60.6569
Евро	68.8668	63.8111
		(тыс. руб.) 2017
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(389)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(437)
Итого		(826)

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.


Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с увеличением уставного капитала в декабре 2017 года с 10 тыс. руб. до 123,872 тыс. руб., протоколом внеочередного общего собрания участников Общества № 01/01/2018/KTZ Finance от 22 января 2018 года был утвержден устав Общества в новой редакции.

Генеральный директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

Удостоверен



Качалина Татьяна Валентиновна

15 февраля 2018 год

