

**Российско-Кыргызский
Фонд развития**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся
31 декабря 2016 года



ОсОО «КПМГ Бишкек»
Бульвар Эркиндик, 21
Бизнес-центр «Орион», офис 201
Бишкек, Кыргызская Республика 720040
Телефон +996 312 623 380
Факс +996 312 623 856
E-mail kpmg@kpmg.kg

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Совету Российско-Кыргызского Фонда развития

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Российско-Кыргызского Фонда развития (далее - «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Фонда и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою 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 Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Фонда.

Ответственность аудиторов за аudit финансовой отчетности

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

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

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

Российско-Кыргызский Фонд развития
Отчет независимых аудиторов
Страница 3

**Ответственность аудиторов за аudit финансовой отчетности,
продолжение**

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, Елена Ким.



Елена Ким

Партнер по аудиту

ООО «КПМГ Бишкек»

10 февраля 2017 года

Российско-Кыргызский Фонд развития

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приме- чание	31 декабря 2016 г. тыс. долларов США	За период с 30 декабря 2014 г. (дата учреждения) по 31 декабря 2015 г. тыс. долларов США	
		2014 г.	2015 г.
Процентные доходы	4	12,497	2,838
Процентные расходы	4	(952)	(246)
Чистые процентные доходы		11,545	2,592
Комиссионные расходы		(131)	(108)
Чистый комиссионный убыток		(131)	(108)
Чистый доход от операций с иностранной валютой		515	24
Операционные доходы		11,929	2,508
Убытки от обесценения	5	(6,382)	(371)
Прочие общие и административные расходы	6	(2,969)	(1,430)
Прибыль до налогообложения		2,578	707
Расход по налогу на прибыль		-	-
Прибыль за год/период		2,578	707
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи:			
Чистое изменение справедливой стоимости		1,253	(679)
Прочий совокупный убыток за год/период		1,253	(679)
Общий совокупный доход за год/период		3,831	28

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 6 по 53, была утверждена руководством 10 февраля 2017 года.

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 - 53, которые являются ее неотъемлемой частью.

Российско-Кыргызский Фонд развития
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

Приме- чание	2016 г.		2015 г.	
	тыс. долларов США		тыс. долларов США	
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	21,766		55,046
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
- находящиеся в собственности Фонда	8	272,560		115,033
- обремененные залогом по сделкам «РЕПО»	8	5,086		-
Депозит в Национальном банке Кыргызской Республики	14	30,024		19,294
Депозиты в коммерческих банках	9	900		85,479
Кредиты, выданные банкам	10	58,775		15,513
Кредиты, выданные клиентам	11	34,043		1,101
Инвестиции, удерживаемые до срока погашения и прочие инвестиции в ценные бумаги	12	121,744		74,208
Основные средства и нематериальные активы	13	378		476
Прочие активы		233		88
Итого активов		545,509		366,238
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредит от Национального банка Кыргызской Республики	14	27,221		15,864
Прочие привлеченные средства		-		196
Прочие обязательства	15	14,429		150
Итого обязательств		41,650		16,210
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	16	500,000		350,000
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		574		(679)
Нераспределенная прибыль и специальные резервы		3,285		707
Итого капитала		503,859		350,028
Итого обязательств и капитала		545,509		366,238

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 53, которые являются ее неотъемлемой частью.

Российско-Кыргызский Фонд развития
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	2016 г. тыс. долларов США	За период с 30 декабря 2014 г. (дата учреждения) по 31 декабря 2015 г. тыс. долларов США
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Проценты полученные	15,439	2,530
Проценты уплаченные	(913)	(191)
Комиссии уплаченные	(125)	(98)
Общие и административные расходы выплаченные	(2,889)	(1,346)
(Увеличение) уменьшение операционных активов		
Депозит в Национальном банке Кыргызской Республики	(10,730)	(19,294)
Депозиты в коммерческих банках	84,100	(85,000)
Кредиты, выданные банкам	(42,794)	(18,441)
Кредиты, выданные клиентам	(34,553)	(1,120)
Увеличение операционных обязательств		
Кредит от Национального банка Кыргызской Республики	9,431	18,375
Прочие обязательства	12,409	-
Поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности	29,375	(104,585)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(163,878)	(115,127)
Приобретения инвестиций, удерживаемых до срока погашения	(49,991)	(74,999)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(94)	(497)
Использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(213,963)	(190,623)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления прочих привлеченных средств	-	221
Погашение прочих привлеченных средств	(195)	(26)
Поступления от вложений в уставный капитал	150,000	350,000
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	159,236	350,195
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(34,783)	54,987
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	1,503	59
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода	55,046	-
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода (Примечание 7)	21,766	55,046

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 53, которые являются ее неотъемлемой частью.

Российско-Кыргызский Фонд развития
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспре- деленная прибыль и специальные резервы	Итого капитала
тыс. долларов США				
Остаток на 30 декабря 2014 года (дата учреждения)	-	-	-	-
Итого совокупного дохода				
Прибыль за период	-	-	707	707
Прочий совокупный доход				
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>				
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(679)	-	(679)
Общий совокупный доход за период	-	(679)	707	28
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Вклады в уставный капитал	350,000	-	-	350,000
Итого операций с собственниками	350,000	-	-	350,000
Остаток на 31 декабря 2015 года	350,000	(679)	707	350,028
Остаток на 1 января 2016 года	350,000	(679)	707	350,028
Итого совокупного дохода				
Прибыль за год	-	-	2,578	2,578
Прочий совокупный доход				
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>				
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	1,253	-	1,253
Общий совокупный доход за период	-	1,253	2,578	3,831
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала				
Вклады в уставный капитал	150,000	-	-	150,000
Итого операций с собственниками	150,000	-	-	150,000
Остаток на 31 декабря 2016 года	500,000	574	3,285	503,859

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 53, которые являются ее неотъемлемой частью.