

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	1
Отдельный отчет о прибылях и убытках	2
Отдельный отчет о движении денежных средств	3
Отдельный отчет об изменениях капитала	4
Примечания к отдельной финансовой отчетности	5-29

Отчет о финансовом положении
АО "Инвестиционный финансовый дом "Resmi"
(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)
по состоянию на "01" января 2014 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года*
1	2	3	4
Активы			
Основные средства (за вычетом амортизации)	4	7 426	148 761
Нематериальные активы (за вычетом амортизации)	5	7 432	9 145
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			-
Инвестиционная недвижимость			-
Инвестиции в капитал других юридических лиц	6,26	7 988	60 486
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)	7,26	174 079	137 953
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на возможные потери)			-
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	8	73 991	73 991
Отсроченное налоговое требование			-
Прочие активы	9	6 045	12 250
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			-
Операция "Обратное РЕПО"			-
Производные финансовые инструменты			-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	10	155 677	181 721
Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери)			-
Деньги и денежные эквиваленты	11	372 853	247 258
Итого активы:		805 491	871 565
Капитал			
Уставный капитал	12	890 573	890 573
Премии (дополнительный оплаченный капитал)		132 651	132 651
Изъятый капитал		-	-
Резервный капитал		-	-
Прочие резервы		68 132	68 132
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(510 608)	(420 664)
в том числе:			
отчетного года		(89 944)	(2 148 601)
предыдущих лет		(420 664)	1 727 937
Итого капитал:		580 748	670 692
Доля меньшинства			
Обязательства			
Полученные займы			
Кредиторская задолженность	13,26	15 297	17 955
Оценочные обязательства		5 642	4 912
Выпущенные долговые ценные бумаги			-
Отсроченное налоговое обязательство			-
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям			-
Начисленные расходы по расчетам с персоналом		1	21
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			-
Операция "РЕПО"			-
Производные финансовые инструменты			-
Прочие обязательства	14	203 803	177 985
Итого обязательства:		224 743	200 873
Итого капитал и обязательства		805 491	871 565

* Формат Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был изменен для приведения его в соответствие с формой представления отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года в части отражения активов и обязательств по фидуциарной деятельности.

Первый руководитель Манаенко _____ дата _____
Главный бухгалтер Татыбаева _____ дата _____
Исполнитель Татыбаева А.Т. _____ дата _____
Телефон 2 66 70 77 (295)
Место для печати _____



Отчет о прибылях и убытках
АО "Инвестиционный финансовый дом "Resmi"
(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)
по состоянию на "01" января 2014 года

(в тысячах тенге)

Наименование статей	Примечание	Год, закончившийся 31.12.2013 г.	Год, закончившийся 31.12.2012г.
1	2		4
Доходы в виде вознаграждения от основной деятельности	15,26	324 518	42 631
Доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и размещенным вкладам			9
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам	16,26	12 486	104 837
Доходы (расходы) от купли/продажи ценных бумаг (нетто)	17	2 771	(39 001)
Доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток (нетто)	18	(948)	1 797
Доходы по операциям «обратное РЕПО»			-
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)		3 527	1 436
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов		5 202	5
Прочие доходы	19,26	53 530	51 403
Итого доходов		401 086	163 117
Комиссионные расходы	20	294	1 480
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам	21	637	7 777
Расходы в виде вознаграждения по выпущенным ценным бумагам			-
Расходы по операциям «РЕПО»			-
Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде			-
Общие административные расходы	22,26	329 613	186 847
Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов		137 689	-
Прочие расходы	23	38 806	32 282
Итого расходов		507 039	228 386
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)		(105 953)	(65 269)
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям	25	(17 704)	(18 251)
Доход от участия в капитале других юридических лиц		1 110	2
Прибыль (убыток) за период		(87 139)	(47 016)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(87 139)	(47 016)
Корпоративный подоходный налог		2 805	1
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения		(89 944)	(47 017)
Доля меньшинства			
Чистая прибыль (убыток) за период		(89 944)	(47 017)

Первый руководитель Манаево А.А. _____ дата _____
 Главный бухгалтер Татыбаева А.Т. _____ дата _____
 Исполнитель Татыбаева А.Т. _____ дата _____
 Телефон 2 66 70 77 (295)
 Место для печати



Отчет о движении денег (косвенный метод)
АО "Инвестиционный финансовый дом "Resmi"
 (полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)
 по состоянию на "01" января 2014 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
1	2	3	4
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью			
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения		(87 139)	(47 016)
<i>Корректировки на неденежные операционные статьи:</i>		120 680	(13 265)
в том числе:			
амортизационные отчисления и износ	4,5	5 768	5 625
расходы по резервам на возможные потери	25	(17 704)	(18 251)
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой		-	-
доходы, начисленные в виде вознаграждения к получению		129	(639)
расходы на выплату вознаграждения		-	-
прочие корректировки на неденежные статьи		132 487	
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах		33 541	(60 281)
<i>(Увеличение) уменьшение в операционных активах:</i>		62 172	271 593
(увеличение) уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности		-	323 594
(увеличение) уменьшение расходов будущих периодов		(1)	(4)
(увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности		30 053	(11 955)
(увеличение) уменьшение операции "Обратное РЕПО"		-	-
(увеличение) уменьшение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток		25 915	(46 216)
(увеличение) уменьшение размещенных вкладов		-	-
(увеличение) уменьшение прочих активов		6 205	6 174
<i>Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:</i>		35 882	(48 799)
увеличение (уменьшение) долгосрочной кредиторской задолженности		-	-
увеличение (уменьшение) доходов будущих периодов		-	-
увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности		(2 658)	1 558
увеличение (уменьшение) операции "РЕПО"		-	-
увеличение (уменьшение) прочих обязательств		38 540	(50 357)
<i>Увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности</i>		<i>98 054</i>	<i>222 794</i>
Корпоративный подоходный налог		2 805	1
Итого увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения		95 249	222 793
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		-	-
Покупка (продажа) финансовых активов, удерживаемых до погашения		-	-
Покупка основных средств и нематериальных активов	4,5	(419)	(4 129)
Продажа основных средств и нематериальных активов		5 212	-
Инвестиции в капитал других юридических лиц		(7 988)	2 063 143
Прочие поступления и платежи		-	-
Итого увеличение (уменьшение) денег от инвестиционной деятельности		(3 195)	2 059 014
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		-	-
Выпуск акций		-	0
Выпуск долговых ценных бумаг		-	-
Изъятие или погашение акций и долей участия		-	-
Займы полученные		-	-
Выплата дивидендов по акциям		-	(325 053)
Прочие поступления и платежи		-	(1 989 335)
Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности		-	(2 314 388)
Итого чистое увеличение (уменьшение) денег за отчетный период		125 595	(92 862)
Остаток денег на начало периода		247 258	340 120
Остаток денег на конец периода		372 853	247 258

Формат Отчет о движении денег (косвенный метод) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был изменен для приведения его в соответствие с формой представления отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года в части отражения активов и обязательств по фидуциарной деятельности.

Первый руководитель Манаенко _____ дата _____
 Главный бухгалтер Татыбаева А. _____ дата _____
 Исполнитель Татыбаева А.Т. _____ дата _____
 Телефон 2 66 70 77 (295)
 Место для печати



Отчет об изменениях в капитале
АО "Инвестиционный финансовый дом "Resmi"
(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)
по состоянию на "01" января 2014 года

	Капитал родительской организации				Итого капитал
	Уставный капитал	Премии (дополнительный оплаченный капитал)	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	
1	2	3	4	5	8
Сальдо на начало предыдущего периода на 01.01.2012 год	890 573	-	-	2 052 991	2 805 266
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на начало предыдущего периода	890 573	-	-	2 052 991	2 943 564
Переоценка основных средств	-	132 651	-	-	132 651
Изменение стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	68 132	-	68 132
Хеджирование денежных потоков	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от прочих операций	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток), признанная/ый непосредственно в самом капитале	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	(47 017)	(47 017)
Всего прибыль (убыток) за период	-	-	-	2 005 974	3 097 330
Дивиденды	-	-	-	(325 053)	(325 053)
Эмиссия акций (вклады и паи учредителей)	-	-	-	-	0
Выкупленные акции (вклады и паи учредителей)	-	-	-	-	-
Внутренние переводы	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-
изменение накопленной переоценки основных средств	-	-	-	-	-
формирование резервного капитала	-	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	(2 101 585)	(2 101 585)
Сальдо на начало отчетного периода на 01.01.2013 год	890 573	132 651	68 132	(420 664)	670 692
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода	890 573	132 651	68 132	(420 664)	670 692
Переоценка основных средств	-	-	-	-	0
Изменение стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	0
Хеджирование денежных потоков	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от прочих операций	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток), признанная/ый непосредственно в самом капитале	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	(89 944)	(89 944)
Всего прибыль (убыток) за период	-	-	-	(510 608)	580 748
Дивиденды	-	-	-	-	-
Эмиссия акций (вклады и паи учредителей)	-	-	-	-	-
Выкупленные акции (вклады и паи учредителей)	-	-	-	-	-
Внутренние переводы	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-
изменение	-	-	-	-	-
накопленной переоценки основных средств	-	-	-	-	-
формирование резервного капитала	-	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-	-
Сальдо на конец отчетного периода 31.12.2013г.	890 573	132 651	68 132	(510 608)	580 748

Первый руководитель Манаенко А.А. _____ дата _____
Главный бухгалтер Татыбаева А.Т. _____ дата _____
Исполнитель Татыбаева А.Т. _____ дата _____
Телефон 2 66 70 77 (295)
Место для печати



РАЗДЕЛ 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данная отдельная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI», ранее АО «RG Securities», (далее Компания). Компания была создана 30 декабря 1997 года в Республике Казахстан в форме Товарищества с ограниченной ответственностью. 8 октября 2004 года Компания в результате смены организационно-правовой формы была преобразована в АО «RG Securities» и 13 сентября 2006 года она была перерегистрирована в АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI».

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, проспект Аль-Фараби, 110 «Е».

Деятельность Компании регулируется Комитетом Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее – «КФН»), ранее известного как Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (АФН). Компания осуществляет деятельность согласно лицензии №0401201264, выданной 5 октября 2006 года на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и лицензии №0403200520, выданной 5 октября 2006 года на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии деятельности биржевых брокеров и биржевых дилеров, выданной Министерством экономического развития и торговли Республики Казахстан 22 октября 2010 года №0145512.

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении брокерских и дилерских операций, инвестиционных операций, консультаций по корпоративным финансам и организации выпуска и размещения ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания управляет двумя интервальными паевыми инвестиционными фондами и одним акционерным инвестиционным фондом недвижимости.

Данные по инвестиционным фондам, находящимся в управлении Компании, приведены ниже:

Наименование инвестиционного фонда	Вид инвестиционного фонда	№ свидетельства о государственной регистрации выпуска ЦБ
RESMI «Монетный двор»	Интервальный паевый инвестиционный фонд	№ 07/01 от 14 марта 2007 года (НИН KZPFN0007018)
RESMI «Зарплатный»	Интервальный паевый инвестиционный фонд	№ 07/05 от 3 декабря 2007 года (НИН KZPFN0007059)
АИФН «Великая Стена»	АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости	№А5658 от 29 мая 2008 года (НИН KZ1C56580018)

Интервальный паевый инвестиционный фонд «RESMI «Монетный двор»

5 сентября 2012 года на заседании Совета директоров принято решение о прекращении существования «ИПИФ» RESMI «Монетный двор». На дату утверждения данной отдельной отчетности Компания завершила работу по закрытию Фонда и ожидает получение уведомления КФН о прекращении существования Фонда.

Интервальный паевый инвестиционный фонд «RESMI «Зарплатный»

25 октября 2011 года на заседании Совета директоров принято решение о прекращении существования ИПИФ «RESMI «Зарплатный». На дату утверждения данной отдельной отчетности Компания завершила работу по закрытию Фонда и ожидает получения уведомления КФН о прекращении существования Фонда.

РАЗДЕЛ 2. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ФИНАСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости: финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI». Дочерние организации не консолидируются в данной отдельной финансовой отчетности. Инвестиции в дочерние компании были отражены по первоначальной стоимости.

Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску 31 марта 2014 года.

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной отдельной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство оценило способность Компании осуществлять непрерывную деятельность, и удовлетворено тем, что Компания располагает ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Кроме того, руководству неизвестно о наличии неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в отношении возможности Компании осуществлять непрерывную деятельность.

Отдельная финансовая отчетность, составлена по принципу начисления и информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Компания приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к её деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержат новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности.

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются в случае, если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования» разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. В Компании отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах

собственникам должны учитываться в отчете о прибыли или убытке, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году, не оказали влияние на финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании, а учетная политика Компании была пересмотрена.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»,

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля, независимо от характера инвестиций.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах» содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. *Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компании ожидается, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года)

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2015 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2015 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года)

Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и свободные остатки на текущих счетах в банках со сроком погашения 90 дней.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов, учитываются также, как приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на отчет о прибыли или убытке.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой долевые ценные бумаги, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости и в последующем отражаются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на прочий совокупный доход, за исключением убытков от обесценения, прибылей/(убытков) по операциям с иностранной валютой, а также начисленных процентных доходов, рассчитанных на основе метода эффективной процентной ставки, которые отражаются в составе прибыли или убытка. При продаже прибыль/(убыток), ранее признаваемая в прочем совокупном доходе, переносится в состав прибыли или убытка.

Дивиденды, полученные по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если существует объективное свидетельство обесценения таких ценных бумаг, то совокупный убыток, ранее напрямую отнесенный на прочий совокупный доход, переносится в состав прибыли или убытка. Данные финансовые активы отражаются за вычетом убытка от обесценения.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он: приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;

при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок или перепродаж, или является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли» может быть определен в категорию отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в момент принятия к учету, если:

применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;

финансовый актив является частью Компании финансовых активов, финансовых обязательств или Компании финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, информация о такой группе финансовых активов представляется внутри организации на этой основе; или

финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство), как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально отражаются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Компания использует рыночные котировки для определения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Корректировка справедливой стоимости по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период. Компания не производит реклассификацию финансовых инструментов в данную категорию или из данной категории в течение периода владения данными финансовыми инструментами, за исключением случаев произведенной реклассификации в соответствии с изменениями в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дебиторская задолженность включает прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении. Если при пересмотре условий в отношении обесцененных финансовых активов пересмотренные условия значительно отличаются от предыдущих, новый актив первоначально признается по справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Оценка финансовых инструментов

Финансовые инструменты, которые классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в наличии для продажи, а также все производные инструменты отражаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением:

- дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения;
- инвестиций в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок на активно функционирующем рынке, и справедливую стоимость которых нельзя определить с достаточной степенью уверенности.

Все финансовые обязательства, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости.

Принцип оценки 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.

Насколько это возможно, Компания оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если котировки легкодоступны и отражают фактические и регулярные сделки между независимыми участниками рынка.

В случае, если рынок для финансового инструмента не является активным, Компания определяет справедливую стоимость с использованием методов оценки. Методы оценки включают использование информации в отношении недавних сделок, совершенных между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами (в случае их наличия), ссылки на текущую справедливую стоимость аналогичных по существу инструментов, анализ дисконтированных потоков денежных средств, а также модели оценки стоимости опционов. Выбранные методы оценки максимально используют рыночные данные, как можно в меньшей степени основываются на специфических для Компании оценках, включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание при ценообразовании, а также соответствуют принятым в экономике подходам к ценообразованию финансовых инструментов. Данные, используемые в методах оценки, адекватно отражают прогнозируемую ситуацию на рынке и оценивают факторы риска и доходности, присущих финансовому инструменту.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения, за исключением случаев, когда справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с другими заключаемыми на рынке в то же время сделками с тем же инструментом (без каких-либо модификаций или комбинаций), данные, в отношении которых доступны, или когда справедливая стоимость основана на методе оценки, где используемые переменные включают только данные рынков, информация в отношении которых доступна. Если цена сделки представляет собой лучшее свидетельство справедливой стоимости при первоначальном признании, финансовый инструмент первоначально оценивается на основании цены сделки, и любые различия,

возникающие между данной ценой и стоимостью, изначально полученной в результате использования модели оценки, впоследствии отражаются соответствующим образом в составе прибыли или убытка в течение периода обращения инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается доступными рыночными данными, или момента закрытия сделки. Активы и длинные позиции оцениваются на основании цены спроса; обязательства и короткие позиции оцениваются на основании цены предложения. Портфели финансовых активов и финансовых обязательств, подверженные рыночному риску и кредитному риску, управление которыми Компания осуществляет исходя из чистой подверженности либо рыночному, либо кредитному риску, оцениваются на основе цены, которая будет получена при продаже нетто длинной позиции (или уплачена при передаче чистой короткой позиции) в отношении определенной подверженности риску. Данные корректировки на

уровне портфеля относятся на отдельные активы и обязательства с учетом относительной корректировки риска каждого индивидуального инструмента в составе портфеля.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, составляла 229 668 тыс. тенге и 255 712 тыс. тенге соответственно.

Резерв под обесценение

Компания учитывает обесценение финансовых активов, не отражаемых по справедливой стоимости при наличии объективных свидетельств обесценения финансового актива или финансовых активов. Обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, которые могут быть получены по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются.

Расчет обесценения производится на основании анализа активов, подверженных рискам и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия соответствующих потерь. Резервы создаются в результате индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, в отношении финансовых активов, являющихся по отдельности значительными, и на основе индивидуальной или совместной оценки в отношении финансовых активов, не являющихся по отдельности значительными.

Изменение обесценения относится в состав прибыли или убытка с использованием счета резерва (финансовые активы, учитываемые по себестоимости). Отраженные в отчете о финансовом положении активы уменьшаются на величину обесценения. Факторы, которые Компания оценивает при определении наличия объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, включают информацию о ликвидности должника или эмитента, их платежеспособности, рисках бизнеса и финансовых рисках, уровнях и тенденциях невыполнения обязательств по аналогичным финансовым активам, национальных и местных экономических тенденциях и условиях, а также справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Компании полагает, что величина отраженного обесценения достаточна для покрытия убытков, произошедших по подверженным рискам активам на отчетную дату, хотя

не исключено, что в определенные периоды Компания может нести убытки, большие по сравнению с отраженным обесценением.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Отражение финансового актива (или если применимо, части финансового актива или части Компании аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;

Компания передала свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о «переходе»; и

Компания или (а) передала практически все риски и выгоды по активу, или (б) не передала, не оставила у себя практически все риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Признание финансового актива прекращается, когда он передан и выполнены требования для прекращения признания. Передача требует от Компании или: (а) передать контрактные права на получение денег по активу; или (б) оставить за собой право на денежные средства по активу, но принять контрактное обязательство по выплате этих денег третьей стороной. После передачи Компания проводит переоценку степени, в которой она сохраняет за собой риски и выгоды от владения переданным активом. Если все риски и выгоды в основном были сохранены, актив остается в отчете о финансовом положении. Если все риски и выгоды в основном не были ни оставлены и ни переданы, Компания проводит оценку относительно того, был ли сохранен контроль над активом. Если она не сохранила контроль, то актив списывается. Если Компания сохранила контроль над активом, то она продолжает признавать актив в той мере, в какой продолжается ее участие.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство списывается, когда обязательство выполнено, отменено или истекло.

Когда текущее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия текущего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, которая не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленных амортизации и износа и любых признанных убытков от обесценения, при наличии таковых.

В случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока из полезного использования. Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе равномерного списания

стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	%
Здания и сооружения	7
Мебель	10
Компьютерное оборудование	30

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Сроки полезного использования нематериальных активов: 15%.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Аренда

Аренда классифицируется как операционная, так как она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Налогообложение

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и неучитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется балансовым методом обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемых в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или

урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании возникших в результате прошлых событий текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), для погашения которых вероятно потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем, размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в отдельной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал отражаются по первоначальной стоимости.

Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения компаний, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль. Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСБУ 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, пенсионные взносы рассчитываются работодателем в виде определенного процента от расходов на заработную плату и перечисляются в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками. При уходе на пенсию все пенсионные выплаты производятся в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Признание доходов и расходов

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки - это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группа финансовых активов, группа финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка - это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства. Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Проценты, полученные по активам, отражаемые по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

Доходы и расходы в виде комиссионных отражаются по мере предоставления услуг.

Методика пересчета иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее «тенге»). Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Казахстанский тенге/1 доллар США	154.06	150.74
Казахстанский тенге/1 английский фунт	254.80	243.72
Казахстанский тенге/1 швейцарский франк	173.02	165.09
Казахстанский тенге/1 ЕВРО	212.02	199.22

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам брокерские услуги и услуги по доверительному управлению активами. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании.

Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона, прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Сегментная информация

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Общества, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе данных прошлых периодов и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компании также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резервы

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, в отрасли или в конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в финансовой отчетности.

На 31 декабря 2013 года резервы под обесценение и прочие резервы были сформированы на сумму 143 651 тыс. тенге. (2012 году на сумму 161 829 тыс. тенге). Более подробная информация приведена в Примечании 25.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

4. Основные средства (за вычетом амортизации)

	Земля	Здания и сооружения	Мебель и офисное оборудование	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2011 г.	-	1 713	25 257	26 970
Приобретения	134 090	3 713	1 061	138 864
Выбытия	-	-	(126)	(126)
31 декабря 2012 г.	134 090	5 426	26 192	165 708
Приобретения	-	-	249	249
Выбытия	(134 090)	(3 713)	(822)	(138 625)
31 декабря 2013 г.	-	1 713	25 619	27 332
Накопленный износ				
31 декабря 2011 г.	-	(179)	(12 931)	(13 110)
Расходы по амортизации	-	(163)	(3 800)	(3 963)
Выбытие	-	-	126	126
31 декабря 2012 г.	-	(342)	(16 605)	(16 947)
Расходы по амортизации	-	(335)	(3 550)	(3 885)
Выбытие	-	258	668	926
31 декабря 2013 г.	-	(419)	(19 487)	(19 906)
Балансовая стоимость				
31 декабря 2013 г.	-	1 294	6 132	7 426
31 декабря 2012 г.	134 090	5 084	9 587	148 761

5. Нематериальные активы (за вычетом амортизации)

	Лицензи- онные соглашения	Програм- мное обеспечение	Прочие НМА	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость 31 декабря 2011 г.	4 255	8 591	325	13 171
Приобретения	-	3 068	-	3 068
Выбытия	-	-	-	-
31 декабря 2012 г.	4 255	11 659	325	16 239
Приобретения	170	-	-	170
Выбытия	-	-	-	-
31 декабря 2013 г.	4 425	11 659	325	16 409
Накопленный износ				
31 декабря 2011 г.	(1 545)	(3 582)	(305)	(5 432)
Расходы по амортизации	(638)	(1 004)	(20)	(1 662)
Выбытие	-	-	-	-
31 декабря 2012 г.	(2 183)	(4 586)	(325)	(7 094)
Расходы по амортизации	(647)	(1 236)	-	(1 883)
Выбытие	-	-	-	-
31 декабря 2013 г.	(2 830)	(5 822)	(325)	(8 977)
Балансовая стоимость				
31 декабря 2013 г.	1 595	5 837	-	7 432
31 декабря 2012 г.	2 072	7 073	-	9 145

6. Инвестиции в капитал других юридических лиц

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
«Astana Capital Partners AG»	7 988	-
ТОО «RESMI Прямые инвестиции»	-	60 486
Итого	7 988	60 486

7. Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Финансовая помощь	105 258	118 050
Задолженность от продажи дочерней компании	60 486	-
Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного управления	17 622	20 392
Брокерские и дилерские услуги	14 000	15 678
Дебиторская задолженность по ценным бумагам	3 306	10 684
Задолженность перед работниками	504	839
Прочие	660	1 224
Итого	201 836	166 867
Резервы по сомнительным требованиям	(27 757)	(28 914)
Итого	174 079	137 953

8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
<i>Долевые ценные бумаги</i>	73 991	73 991
Итого	73 991	73 911

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Доля собствен- ности, %	Справедливая стоимость	Доля собствен- ности, %	Справедливая стоимость
Долевые ценные бумаги: Акции АО «Казахстанская Фондовая Биржа»	1.31	73 991	1.31	73 991
		73 991		73 991

9. Прочие активы

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Предоплата под выполнение работ, услуг	2 809	8 760
Требования по текущему налогу на прибыль	1 972	4 778
Товарно-материальные запасы	1 766	1 804
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 454	1 668
Страховые премии	32	33
	8 033	17 043
За вычетом резервов под обесценение	(1 988)	(4 793)
Итого	6 045	12 250

10. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Финансовые активы, предназначенные для торговли:		
Долговые ценные бумаги	126 169	151 601
Долевые ценные бумаги	29 508	30 120
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	155 677	181 721

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Номинальная процентная ставка, %	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка, %	Справедливая стоимость
Долговые ценные бумаги:				
Облигации "Казахстанская Ипотечная Компания"	6,9	62 425	-	-
Облигации международные АО "KASPI BANK"	9,875	31 988	-	-
Облигации АО "БРК-Лизинг"	8	25 785	-	-
Облигации АО "Евразийский банк"	13	5 873	-	-
Облигации АО "KASPI BANK"	8,5	98	-	-
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	-	-	8,75	105 301
Облигации АО «Банк Центр Кредит»	-	-	5,70	46 300
		126 169		151 601

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Доля собственности, %	Справедливая стоимость	Доля собственност и, %	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)				
Долевые ценные бумаги				
Депозитарная расписка АО «Казкоммерцбанк»	-	14 658	-	-
Акции «АО КазТрансОйл»	-	14 850	-	-
Акции United Parsel Service INC	-	-	-	10 364
Акции ETFS Precious Metals Basket TR	-	-	-	9 413
Акции АО «Кселл»	-	-	-	8 815
Депозитарная расписка АО «Казмунайгаз»	-	-	-	1 528
		29 508		30 120

11. Деньги и денежные эквиваленты

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	257 185	127 343
Денежные средства на банковских счетах тенге	115 560	119 897
Наличность в кассе	108	18
Итого	372 853	247 258

12. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Компании составлял 890 573 тыс. тенге, который состоял из 371 637 простых акций (2012 год: 890 573 тыс. тенге, который состоял из 371 637 простых акций).

Дивиденды

В 2012 году Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 325 053 тыс. тенге из расчета 874,65 тенге за одну простую акцию.

Дополнительный оплаченный капитал

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года Компания приобрела земельный участок и здание на сумму 137 803 тыс. тенге у связанной стороны, в счет погашения дебиторской задолженности в размере 5 152 тыс. тенге. Разница между погашением и справедливой стоимостью земельного участка и здания составляет 132 651 тыс. тенге, которая была признана как дополнительный оплаченный капитал.

13. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Обязательства по профессиональным услугам	11 647	12 050
Обязательства по комиссии депозитария и биржи	1 585	2 365
Информационная поддержка	290	555
Обязательства по услугам связи	42	190
Обязательства по операционной аренде	187	988
Прочие	1 546	1 807
Итого	15 297	17 955

14. Прочие обязательства

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность клиенту, связанная с брокерской и дилерской деятельностью	116 110	128 122
Расчеты с кредиторами по ЦБ	82 802	45 490
Краткосрочные авансы полученные	4 887	4 357
Прочие	4	16
Итого	203 803	177 985

15. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Андеррайтинговые услуги	241 529	10 059
Брокерские и дилерские услуги	61 336	24 136
Финансовые услуги	13 750	-
Услуги маркет мейкера	5 903	5 945
Коммиссионное вознаграждение от инвестиционного управления и доверительного управления активами	2 000	2 491
Итого	324 518	42 631

16. Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам	12 486	104 837
Итого	12 486	104 837

17. Доходы (расходы) от купли/продажи финансовых активов (нетто)

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Доходы от купли/продажи финансовых активов	81 650	358 850
Расходы от купли/продажи финансовых активов	(78 879)	(397 851)
Итого	2 771	(39 001)

18. Доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток (нетто)

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Доходы от изменения стоимости финансовых активов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток	2 931	5 677
Расходы от изменения стоимости финансовых активов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(3 879)	3 880
Итого	(948)	1 797

19. Прочие доходы

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Консультационные услуги	7 767	15 998
Учет финансовых инструментов	4 801	1 712
Неустойка (штраф, пеня)	533	-
Прочие доходы	40 429	33 693
Итого	53 530	51 403

20. Комиссионные расходы

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Комиссионный сбор биржи	189	1 162
Услуги ЦД	105	318
Итого	294	1 480

21. Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам

	31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2012 года
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам	637	7 777
Итого	637	7 777

22. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Штрафы, пени	150 210	560
Заработная плата и премии	89 017	91 828
Профессиональные услуги	27 196	15 204
Информационные услуги	15 222	18 642
Социальный налог	8 549	8 838
Налоги, кроме налога на прибыль	6 778	9 923
Износ и амортизация основных средств и нематериальных актив	5 768	5 625
Юридические и нотариальные услуги	3 987	554
Расходы по операционной аренде	3 770	2 546
Расходы на коммунальные услуги, охрану и уборку	3 131	3 079
Транспортные расходы	2 520	2 353
Расходы на связь	2 276	2 787
Банковские услуги	2 217	1 706
Корпоративные мероприятия	1 439	1 942
Расходы на рекламу	1 283	11 961
Представительские расходы	1 030	546
Членские взносы	830	733
Прочие выплаты	748	630
Расходы на обучение	378	1 000
Канцелярские расходы и типографические услуги	214	293
Почтовые расходы	122	109
Командировочные расходы	166	482
Публикация	-	892
Прочие	2 762	4 614
Итого	329 613	186 847

23. Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Услуги регистратора, ЦД и комиссионный сбор биржи	25 909	22 085
Услуги банка	8 890	8 569
Информационные услуги	3 197	765
Юридические услуги	637	720
Прочие	173	143
Итого	38 806	32 282

24. Налог на прибыль

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 годы установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	(тыс. тенге) Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	2 805	1
Эффект временных разниц	-	-
Расходы по налогу на прибыль	2 805	1

25. Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям

	Деньги, связанные с брокерской деятельностью	Дебиторская задолженность	Прочие активы	(тыс. тенге) Итого
31 декабря 2011 года	169 736	31 115	6 006	206 857
Формирование/(восстановление) резервов	(16 070)	(2 181)	-	(18 251)
Списание активов	(25 544)	(20)	(1 213)	(26 777)
31 декабря 2012 года	128 122	28 914	4 793	161 829
Формирование/(восстановление) резервов	(14 216)	(683)	(2 805)	(17 704)
Списание активов		(474)		(474)
31 декабря 2013 года	113 906	27 757	1 988	143 651

26. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Инвестиции в капитал других юридических лиц <i>дочерние организации</i>	7 988 7 988	7 988	60 486 60 486	60 486
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери) <i>-Компании под совместным контролем дочерние организации</i> <i>- прочие связанные стороны</i>	168 316 132 897 -	174 079	119 950 118 157 1 555	137 953
Кредиторская задолженность <i>-Компании под совместным контролем</i>	8 481 8 481	15 297	3 160 3 160	17 955

В отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Доходы в виде вознаграждения от основной деятельности <i>-Компании под совместным контролем</i> <i>- прочие связанные стороны</i>	59 692 57 486 2 206	324 518	19 960 18 581 1 379	42 631
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам <i>-Компании под совместным контролем</i>	- -	12 486	93 709 93 709	104 837
Прочие доходы <i>-Компании под совместным контролем</i> <i>- прочие связанные стороны</i>	14 989 14 629 360	53 530	28 510 28 009 501	51 403
Общие административные расходы <i>-Компании под совместным контролем</i>	(184 536) (184 536)	329 613	(15 655) (15 655)	186 847
в.т.ч., Вознаграждение ключевого управленческого персонала: Краткосрочные вознаграждения	43 368	98 314	37 833	101 296

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 марта 2014 года подписано соглашение с АО «Акционерный Инвестиционный Фонд недвижимости «Великая стена» о расторжении договора об управлении инвестиционным портфелем от 03 августа 2008 года в связи с прекращением Фондом деятельности, попадающей под регулирование Закона РК «Об инвестиционных фондах».

По состоянию на 31 марта 2014 года Компанией принят в управление акционерный инвестиционный фонд недвижимости RETAM. Данные по инвестиционному фонду, находящемуся в управлении Компании, приведены ниже:

Наименование инвестиционного фонда	Вид инвестиционного фонда	№ свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг
RETAM	Акционерный инвестиционный фонд недвижимости	№А5967 от 22 января 2014 года (НИН KZ1C59670014) (НИН KZ1P59670110)

28. Балансовая стоимость

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Балансовая стоимость простой акции		
Активы	805 491	871 565
Нематериальные активы	(7 432)	(9 145)
Обязательства	(224 743)	(200 873)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Чистые активы	573 316	661 547
Количество акций на отчетную дату (штук)	371 637	371 637
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1 542,68	1 780,09

При расчете балансовой стоимости простой акций Компания руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции"

в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

