АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

и Отчет независимых аудиторов

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-50
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	50-55

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и его дочерней компании (далее по тексту - «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2016 года была утверждена руководством Группы 10 апреля 2017 года.

ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»:

Маенляева И.Я.
Председатель Правления

27 апреля 2017 года

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

27 апреля 2017 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фәраби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru

Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендирова Б.К.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале, консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и другую пояснительную информацию.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Прочие активы

В составе прочих активов Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года имеется дебиторская задолженность по приобретению доли в уставном капитале ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» (далее -

Товарищество). Мы обратили внимание на эту задолженность, так как она составляет практически 50 процентов всех активов Компании.
Эта задолженность образовалась в результате уступки права требования суммы аванса по приобретению земельного участка третьей компании, которая и передала в счет задолженности свою долю в уставном капитале Товарищества.

Аудиторские процедуры

Мы ознакомились с договором уступки права требования, оценкой приобретаемой доли участия в Товариществе, которая проведена независимым оценщиком. Также убедились, что в январе 2017 года произведена перерегистрация Товарищества с заменой его участников.

На основании наших процедур, мы пришли к выводу, что дебиторская задолженность по приобретению доли в уставном капитале Товарищества, является реальной.

Прочая информации

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционного фонда и отчету о прибылях и убытках инвестиционного фонда, прилагаемая к данной финансовой отчетности, раскрытая в иразделе «Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление» как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена Компанией в соответствии с Правилами осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 10 от 03 февраля 2014 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; 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 включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение 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 – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING» **Трегуба И.Е.**

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998 г.

27 апреля 2017 года

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Денежные средства	7	566 798	240 309	618 949
Активы по операциям «Обратное РЕПО»		24 007	5 010	-
Вклады, размещенные в банках	8	49 143	415 000	1 000
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	2 136 601	2 810 022	2 261 747
Начисленные комиссионные доходы		908	561	-
Текущие налоговые активы		100 897	189 836*	299 856*
Отложенные налоговые активы	21	3 010	50 119	34 058
Основные средства	10	36 768	47 673	44 177
Нематериальные активы	11	2 414	5 526	9 398
Прочие активы	12	3 534 950	3 375 303	3 381 206
Итого активы		**6 455 496**	**7 139 359***	**6 650 391***
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие краткосрочные обязательства	13	24 647	181 935	25 013
Итого обязательств		**24 647**	**181 935**	**25 013**
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	14	5 088 794	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции		(334 171)	(334 171)	(334 171)
Дополнительно оплаченный капитал		(296 405)	(296 405)	(296 405)
Резерв переоценки основных средств		6 366	1 725	3 480
Нераспределенная прибыль		1 966 265	2 497 481*	2 163 680*
Итого капитал		**6 430 849**	**6 957 424***	**6 625 378***
Итого обязательства и капитал		**6 455 496**	**7 139 359***	**6 650 391***

Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11 – 50 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	2016 год	2015 год (пересчитано)
Комиссионный доход/(расход), нетто	15	(31 186)	(34 419)*
Процентный доход	16	134 012	106 825
Дивидендный доход		49 001	86 580
Чистый реализованный (убыток)/доход от сделок с иностранной валютой		(31 662)	1 131 137
(Формирование)/восстановление резерва на обесценение ценных бумаг		-	1 018
Чистый нереализованный убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		43 255	99 352
Чистый реализованный доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	124 574	(160 423)*
Инвестиционный доход		**287 994**	**1 230 070**
Прочие доходы (расходы), нетто	18	(8 546)	7 236*
Выбытие дочерней компании	19	(67 411)	-
Операционные расходы	20	(247 431)	(405 601)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**(35 394)**	**831 705**
Расходы по налогу на прибыль	21	(157 002)	(139 660)
Чистая прибыль/(убыток) за год		**(192 396)**	**692 045**
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Доход от переоценки основных средств		8 297	-
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		(1 591)	-
Прочий совокупный доход/ (убыток) за год		**6 706**	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		**(185 690)**	**692 045**
Прибыль/(убыток) за год на акцию (тенге)	22	(2 225,52)	8 005,15

* Пересчитано (Примечание 6)

Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11 – 50 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года (пересчитано)	**5 088 794**	**(334 171)**	**(296 405)**	**3 480**	**2 163 680***	**6 625 378***
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	692 045	692 045
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(1 755)	1 755	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(359 999)	(359 999)
Сальдо на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	**5 088 794**	**(334 171)**	**(296 405)**	**1 725**	**2 497 481***	**6 957 424***
Сальдо на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	**5 088 794**	**(334 171)**	**(296 405)**	**1 725**	**2 497 481***	**6 957 424***
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	(192 396)	(192 396)
Совокупный доход за период	-	-	-	6 706	-	6 706
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(2 065)	2 065	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(350 000)	(350 000)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	9 115	9 115
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**5 088 794**	**(334 171)**	**(296 405)**	**6 366**	**1 966 265**	**6 430 849**

* Пересчитано (Примечание 6)

Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11 – 50 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	**269 242**	**831 705**
Корректировки		
Износ и амортизация	12 875	(2 250)
Начисленный (восстановленный) резерв по неиспользованным отпускам	8 128	7 668
Убыток (прибыль) от реализации и списания основных средств и нематериальных активов	804	1 969
Чистый нереализованный убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 026	(99 352)
Чистый (убыток)/доход от операций с производными финансовыми инструментами (по сделкам опцион)	3 596	-
Формирование/(восстановление) резерва на обесценение инвестиционного портфеля и прочих активов	-	(1 018)
Расходы/ (доходы) от покупки/продажи ценных бумаг	-	77 806
Процентный доход	(126 349)	(106 825)
Дивидендный доход	(31 174)	(86 580)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	**143 148**	**623 123**
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:		
Вклады в банках	364 857	(414 000)
Комиссионные доходы к получению	(189)	(561)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	401 265	(548 275)
Прочие активы	(512 768)	(69 570)
Увеличение в операционных обязательствах:		
Прочие обязательства	338 643	192 998
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	**734 956**	**(216 285)**
Проценты полученные	140 380	200 136
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(14 764)	(3 149)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	**860 572**	**(19 298)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление при продаже дочерней компании	185	-
Реализация основных средств	5 915	657
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	**6 100**	**657**
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	(350 000)	(359 999)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	**(350 000)**	**(359 999)**
Чистое изменение денежных средств	**516 672**	**(378 640)**
Денежные средства на начало года	**240 309**	**618 949**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода по выбывшей дочерней компании	**(190 183)**	**-**
Денежные средства на конец года	**566 798**	**240 309**

Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11 – 50 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее – «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 1998 года.
АО «Открытый накопительный пенсионный фонд «Сеним» было создано 29 октября 1998 года, которое 7 августа 2008 года было переименовано в Акционерное общество «Евразийский накопительный пенсионный фонд» (дочерняя организация АО «Евразийский Банк»). 17 апреля 2009 года Компания была переименована в АО «Евразийский накопительный пенсионный фонд» (номер свидетельства государственной перерегистрации 22310-1910-АО). 3 августа 2011 года АО «Евразийский накопительный пенсионный фонд» изменил свое наименование на Акционерное общество «Накопительный пенсионный фонд «Астана».
24 июня 2014 года Акционерное общество «Накопительный пенсионный фонд «Астана» переименовано на АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №5587-1910-06-АО).

Деятельность Компании регулируется Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с лицензиями на осуществление деятельности по управлению инвестиционным портфелем № 3.1.4.1 от 14 октября 2014 года и на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг № 4.1.1.221 от 02 декабря 2014 года.

В связи со сменой юридического адреса Компанией получена новая лицензия №3.2.228/6 от 26 сентября 2016 года на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, дающей право осуществлять брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг и деятельность по управлению инвестиционным портфелем.

Основными направлениями деятельности Компании являются:
- брокерско-дилерская деятельность на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
- управление инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Инвестиционная деятельность Компании на рынке ценных бумаг осуществляется через брокеров и самостоятельно.

Компания находится по адресу: 050059, Республика Казахстан, город Алматы, пр. Аль-Фараби, 5, БЦ «Нурлы Тау», блок 1 «А», офис 206.

12 сентября 2014 года Компанией создано Товарищество с ограниченной ответственностью «Invest Fund Astana» (далее – «Товарищество») со 100%-ным участием (справка о государственной регистрации юридического лица №6053-1910-06-ТОО от 12.09.2014 г.), уставный капитал которого зарегистрирован и полностью оплачен в размере 185 тысяч тенге.

Юридический и фактический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. К.Кармысова, 58А.

Решением единственного участника ТОО «Invest Fund Astana» от 28 сентября 2016 года было решено продать 99% доли участия в уставном капитале ТОО «Invest Fund Astana» покупателю ТОО «Cronos Development» и 1% доли участия в уставном капитале ТОО «Invest Fund Astana» покупателю Байдуйсеновой Гульфрузе Еламановне. ТОО «Invest Fund Astana» было перерегистрировано 30 сентября 2016 года.

Расходы связанные с выбытием дочерней компании ТОО «Invest Fund Astana» представлены в Примечании 19.

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

На основании решения единственного участника от 08 ноября 2016 года и решения внеочередного общего собрания акционеров АО "Инвестиционный Дом "Астана-Инвест" (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) была создана дочерняя компания Astana Invest Capital Inc. на территории государства Белиз, Центральная Америка. Свидетельство о регистрации юридического лица №163977 от 15 ноября 2016 года. Объявленный размер уставного капитала 1 000 тысяча долларов США. Уставный капитал по состоянию на отчетную дату не оплачен.

Юридическое и фактическое местонахождение Suite 508, Marina Towers, Belize City, Belize, Central America (Центральная Америка, государство Белиз, г.Белиз, Марина Тауэрс, офис 508).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов количество сотрудников Компании составляло 31 и 36 человек соответственно.

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2016 года

	Количество, шт.	в %	
		размещенных	голосующих
АО Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания	8 425	9.11	9.75
ТОО IFM GROUP	8 366	9.04	9.68
ТОО AG Invest	8 366	9.04	9.68
ТОО Алатау КазТехноКом	8 366	9.04	9.68
ТОО АТП-Инвест	8 366	9.04	9.68
ТОО Бизнескомплект ПК	8 366	9.04	9.68
ТОО Импульс-R	8 366	9.04	9.68
ТОО Траттехноинвест	8 366	9.04	9.68
ТОО Центрэнергокомплект	8 366	9.04	9.68
ТОО Аспан коммерц	8 294	8.97	9.59
ТОО Контур РК	2 803	3.03	3.22
Итого	**86 450**	**93.43**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2015 года

	Количество, шт.	в %	
		размещенных	голосующих
АО Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания	8 425	9.11	9.75
ТОО IFM GROUP	8 366	9.04	9.68
ТОО AG Invest	8 366	9.04	9.68
ТОО Алатау КазТехноКом	8 366	9.04	9.68
ТОО АТП-Инвест	8 366	9.04	9.68
ТОО Бизнескомплект ПК	8 366	9.04	9.68
ТОО Импульс-R	8 366	9.04	9.68
ТОО Траттехноинвест	8 366	9.04	9.68
ТОО Центрэнергокомплект	8 366	9.04	9.68
ТОО Аспан коммерц	8 294	8.97	9.59
Прочие юридические лица (владеющие менее 5%)	2 803	3.03	3.22
Итого	**86 450**	**93.43**	**100**

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов и основных средств в виде недвижимости, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы * Для аудиторских отчетов

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Группы.

Консолидированная финансовая отчетность Группы, составленная по принципу начисления, 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.

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существование прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Функциональная валюта

Суммы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

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

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

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Комиссионные доходы

Группа получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и иных услуг на рынке ценных бумаг.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы и расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводят к балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы/расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция «обратное РЕПО»/РЕПО исполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов по дивидендам

Дивидендные доходы от инвестиций признаются в момент установления права акционера на получение дивидендов (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена).

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств на дату операции, т.е. на дату, когда актив доставлен Группе или Группа доставила актив. Стандартные приобретения финансовых инструментов, которые впоследствии будет оцениваться по справедливой стоимости, между датой заключения сделки и датой расчетов учитываются так же, как и приобретенные инструменты. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставку активов в течение периода, обычно устанавливаемыми нормами или правилами, принятыми на рынке.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости плюс, прямые затраты по сделке, прямо связанные с приобретением и возникающие при заключении сделки. К затратам по совершению сделки относятся такие расходы, как вознаграждение и комиссионные, уплаченные консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, банковские расходы по переводу средств и тому подобные затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов. Затраты по совершению сделки не включают премию или дисконт по долговым ценным бумагам, затраты на финансирование, распределенные внутренние административные расходы по управлению активами.

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Группа приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Группа признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Группа признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в полной сумме.

Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- бизнес-модели Группы, используемой для управления финансовыми активами; и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

(a) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;

(b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Группы классифицируются в следующие категории:

- инвестиционный портфель;
- торговый портфель.

Финансовые инструменты, определенные в инвестиционный портфель удерживаются до даты погашения с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств и учитываются по амортизированной стоимости.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

Торговый портфель формируется с целью реализации прироста справедливой стоимости, путем осуществления активных покупок и продаж финансовых инструментов.

Изменения справедливой стоимости по финансовым инструментам, включая производные инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования, отражаются в составе прибыли или убытка. При этом прибыль или убыток признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на момент их возникновения.
К производным финансовым инструментам, приобретаемым с целью хеджирования, применяется специальный учет при хеджировании. При осуществлении операций с производными финансовыми инструментами суммы условных активов/условных обязательств учитываются на внебалансовых счетах.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы, в том числе производные активы, по их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, определенных в инвестиционный портфель, учитываемый по амортизированной стоимости. Группа использует рыночные котировки для определения справедливой стоимости через прибыль или убыток. Корректировка справедливой стоимости по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих затрат.

Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» по ценным бумагам

В процессе своей деятельности Группа заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – операции РЕПО), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее – операции «Обратное РЕПО»). Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» используются Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению плюс накопленный процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в консолидированной финансовой отчетности, а средства, полученные по

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе средств банков.

Активы, приобретенные по соглашениям «Обратное РЕПО», отражаются в консолидированной финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное РЕПО».

Группа заключает соглашения РЕПО по ценным бумагам и сделки по кредитным операциям, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Республике Казахстан, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основному долгу, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- (a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости.

(b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда:
- истекли сроки прав на получение потоков денежных средств от актива; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняла обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с «промежуточным» соглашением; или
- Группа либо (а) передала практически все риски и вознаграждения по активу, либо (б) не передавала и не удерживала практически все риски и вознаграждения по активу, но передала контроль над активом.

Финансовый актив прекращает признаваться, когда он был переведен, и данный перевод отвечает требованиям для прекращения признания. После перевода Группа проводит переоценку степени, в которой он сохранил риски и выгоды от владения переведенным активом и если:
- в основном все риски и выгоды были сохранены, то актив остается на балансе;
- в основном все риски и выгоды были переданы, то признание по активу прекращается;
- впоследствии все риски и выгоды не сохраняются и не передаются. Группа оценивает, сохранила ли она контроль над активом. Если она не сохранила контроль, то признание по активу прекращается. Если Группа сохраняет контроль над активом, то она продолжает признавать актив в рамках его участия.

При прекращении признания финансовых инструментов, разница между их балансовой стоимостью и суммой средств полученных или подлежащих к получению в обмен за этот актив отражается Компанией на счетах инвестиционного дохода (расхода) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

В составе денежных средств учитываются деньги на корреспондентских счетах в банках второго уровня. Данные активы Группы являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Вклады, размещенные в банках

Группа в рамках обычной деятельности размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня Республики Казахстан. Данные активы Группы являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств. Средства в банках с фиксированным сроком погашения впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Средства, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по первоначальной стоимости. Средства в банках учитываются за вычетом любого резерва под обесценение.

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Основные средства

После первоначального признания по фактической стоимости основные средства класса «Здания и сооружения» отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка выполняется достаточно часто, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и полученная сумма пересчитывается, исходя из переоцененной суммы актива.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе капитала, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на финансовый результат. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве по переоценке основных средств.

Ежегодный перенос сумм из резерва по переоценке основных средств в состав нераспределенной прибыли осуществляется за счет разницы между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. При выбытии актива соответствующая сумма, включенная в резерв по переоценке, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Основные средства прочих классов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Срок службы (лет)
Здания	10
Машины и оборудование по видам деятельности	15
Компьютеры и офисное оборудование	4-5
Мебель	3-10
Транспорт	7
Прочие	5-10

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

использования, составляющего 5-10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Аренда

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Договора аренды активов, по которым у арендодателя остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Налогообложение

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной 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 с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой 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 Группы. Данные налоги включены в статью операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за отчетный год.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Пенсионные обязательства

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо участия в пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателей производить удержания, рассчитанные как определенный процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, и такая часть расходов по заработной плате удерживается у сотрудника и перечисляется в пенсионный фонд от имени сотрудника. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав расходов на персонал в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы возникших в результате прошлых событий текущих обязательств, для погашения которых вероятно потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

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 МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Группы. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Недеженые 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 Группой при составлении финансовой отчетности:

(тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333,29	340,01

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом, а также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учетной политики Группы руководство должно использовать свои суждения, делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже перечислены существенные допущения и оценки, которые руководство использовало при применении учетной политики Группы.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторами или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам дебиторов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов, пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе. Изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной 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 выгоды будут реализованы.

Обесценение

Балансовая стоимость активов Группы, отличных от запасов и предоплат, рассматривается на каждую отчетную дату в целях выявления признаков, указывающих на их обесценение.
В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или его генерирующая доход единица превышает возмещаемую стоимость – наибольшую из двух величин:

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

его справедливую стоимость за вычетом затрат по продаже или ценности его использования. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Возмещаемая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по данному активу. Возмещаемая стоимость прочих активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и его ценности от использования. При оценке ценности от использования актива прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются к их текущей стоимости с использованием дисконтной ставки, применяемой до налогообложения, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Для актива, не генерирующего самостоятельно денежные потоки, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей доход единице, к которой принадлежит актив.

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ***МСФО (IAS) 38*** «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ***МСФО (IAS) 41*** «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство:плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», ***МСФО (IFRS) 12*** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и ***МСФО (IFRS) 28*** «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- ***поправки к МСФО (IFRS) 5*** «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- ***поправки к МСФО (IFRS) 7*** «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

- ***поправки к МСФО (IAS) 19*** «Вознаграждение работникам».

Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Компании и не оказали влияния на данную финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на консолидированную финансовую отчетность и результаты деятельности.

Группа в 2014 году досрочно применила стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 г.).

В соответствии с ключевыми требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 г.):

Все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться, после первоначального признания, либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибыли или убытка.
В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по финансовым обязательствам, отнесенным к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, изначально классифицированного как отражаемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка.

Руководство Группы приняло решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 г.). 31 декабря 2014 года Компания пересчитала сальдо по финансовым инструментам для применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 01 января 2015 года (МСФО (IFRS) 9, п. 7.2.3).

В соответствии с Инвестиционным решением № SENOW-14-0192(2) от 31 декабря 2014 года Группа признала свою бизнес-модель по портфелю ценных бумаг как торговый портфель – при формировании торгового портфеля. Группа преследует цель получения краткосрочной прибыли за счет изменения стоимости актива.

Группа при досрочном применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» воспользовалась правом не пересчитывать предыдущие периоды (МСФО (IFRS) 9 п. 7.2.14 (c)).
При принятии бизнес-модели Группа осуществила реклассификацию финансовых активов из категории «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи» в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».
В течение 2014 года Группа долевые ценные бумаги и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицировала как «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи» и признавала их по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, Группа признавала в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в фонде переоценки инвестиций, Компанией переносились в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в период выбытия или обесценения.

Вследствие того, что Группа до принятия бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, признавала инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости, то не возникло разницы между прежней балансовой стоимостью и балансовой стоимостью на начало годового отчетного периода, включающего дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 г.).

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

6. КОРРЕКТИРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

В 2011 году к Компании, как правопреемнику АО «Накопительный Пенсионный Фонд «Аманат Казахстан» (далее – Фонд) при его присоединении переносимые убытки, возникшие в результате его предпринимательской деятельности, налоговые органы по результатам камерального контроля не принимали как уменьшение налогооблагаемого дохода до 2015 года.
По инициативе Компании в 2015 году по указанному вопросу налоговыми органами была проведена тематическая проверка, акт проверки получен 04 ноября 2016 года. По итогам проверки было сделано заключение о том, что Компания имеет право на перенос убытков присоединенного Фонда. В результате уменьшились расходы по корпоративному подоходному налогу и увеличились текущие налоговые активы Компании на 128 131 тысячу тенге.
Указанные корректировки были внесены ретроспективно.

Также после выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы приняло решение провести реклассификацию реализованных доходов по ценным бумагам и комиссионных расходов из статьи «Прочих доходов/(расходов), нетто» в статьи «Чистый реализованный доход от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «Комиссионный доход/(расход), нетто».

Результаты корректировок консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2015 годов представлены ниже:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

в тысячах тенге	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Текущий налоговый актив	171 725	128 131	299 856
Итого активы	**6 522 260**	**128 131**	**6 650 391**
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 035 549	128 131	2 163 680
Итого капитал	**6 497 247**	**128 131**	**6 625 378**
Итого обязательства и капитал	**6 522 260**	**128 131**	**6 650 391**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах тенге	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Текущий налоговый актив	61 705	128 131	189 836
Итого активы	**7 011 228**	**128 131**	**7 139 359**
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 369 350	128 131	2 497 481
Итого капитал	**6 829 293**	**128 131**	**6 957 424**
Итого обязательства и капитал	**7 011 228**	**128 131**	**7 139 359**

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах тенге	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Комиссионный доход/(расход), нетто	(33 813)	(606)	(34 419)
Чистый реализованный доход от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(82 617)	(77 806)	(160 423)
Инвестиционный доход	**1 308 482**	(78 412)	**1 230 070**
Прочие доходы (расходы), нетто	(71 176)	78 412	7 236
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**831 705**	-	**831 705**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

в тысячах тенге	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Сальдо на 31 декабря 2014 года			
Итого капитал	**6 497 247**	**128 131**	**6 625 378**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 035 549	128 131	2 163 680
Сальдо на 31 декабря 2015 года			
Итого капитал	**6 829 293**	**128 131**	**6 597 424**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 369 350	128 131	2 497 481

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на счетах в тенге	48 449	14 977
Денежные средства на счетах в валюте	499 966	192 200
Денежные средства в пути	18 383	33 132
	566 798	**240 309**

8. ВКЛАДЫ, РАЗМЕЩЕННЫЕ В БАНКАХ

в тысячах тенге	Валюта	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Эксимбанк Казахстан»	тенге	30.09.2019 г.	11%	15 814	-
АО «Эксимбанк Казахстан»	тенге	25.09.2017 г.	6,7%	33 329	414 000
АО «Эксимбанк Казахстан»	тенге	30.10.2016 г.	5,2%	-	1 000
				49 143	**415 000**

Almir consulting ТОО Для аудиторских отчетов Алматы

По вкладам, размещенным в АО «Эксимбанк Казахстан», выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. В соответствии с условиями договоров неснижаемый остаток вклада составляет 1 000 тысяч тенге.

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги	1 588 235	1 735 329
Долговые ценные бумаги	548 366	1 074 693
	2 136 601	**2 810 022**

Долевые ценные бумаги	НИН	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Простые акции:			
АО "КазТрансОйл"	KZ1C29950017	-	5 849
АО "Эксимбанк Казахстан"	KZ1C36110019	400 039	-
Nutanix, Inc.	US67059N1081	285 974	-
iShares Iboxx High yield Cor	US4642885135	-	1 458 879
Dropbox Inc		-	3 919
MTCH_IPO		-	6 943
SQ_IPO		-	8 933
AAPL		-	3 579
BIDU		-	32 138
BNCN		-	8 629
BONA		-	6 747
DIS		-	10 718
FB		-	7 117
HSBK		-	25 589
KMG		-	4 553
LNKD		-	22 959
NFLX		-	5 834
SRPT		-	3 935
YHOO		-	16 963
BSJJ		-	26
BSJH		-	12
		686 013	**1 633 322**
Паи инвестиционных фондов			
Пай Celadon Technology Fun		-	102 007
		-	**102 007**
Привилегированные акции:			
АО "Эксимбанк Казахстан"	KZ1P36110115	733 401	-
		733 401	**-**
Депозитарные расписки:			
ZTO Express Cayman Inc. ADR	US98879K1079	168 821	-
		168 821	**-**
		1 588 235	**1 735 329**

Долговые ценные бумаги	НИН	Номинальная ставка, %	31 декабря 2016 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2015 года
АО "CHINATOWN"	KZ2C0Y07D923	9,00%	119 461	9,00%	119 462

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

ТОО "БЕККЕР и К"	KZ2P0Y05D940	-	-	10,00%	206 254
АО "Эксимбанк Казахстан"	KZP01Y10E988	9,00%	213 157	9,00%	224 315
АО "ПАВЛОДАРЭНЕРГО"	KZ2C0Y01F418	13,00%	101 133	-	-
ТОО "Корпорация "АПК-Инвест"	KZP02Y05D988	-	-	10,00%	295 230
АО "СевКазЭнерго"	KZ2C0Y01F426	13,00%	101 093	-	-
US TREASURY N/B	US912828UG38	-	-	0,38%	53 137
ATF BANK JSC	XS0253723281	-	-	9,00%	13 906
АО "Казкоммерцбанк"	XS0262468654	-	-	6,77%	148 867
АО "Астана-Финанс"	XS1056725358	-	13 522	0,00%	13 522
			548 366		**1 074 693**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают резерв по обесценению стоимости ценных бумаг на 31 декабря 2016 года в сумме 13 231 тысяча тенге, на 31 декабря 2015 года – 13 231 тысяча тенге.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включали накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме 27 035 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2015 года – 13 970 тысяч тенге.

Движение резерва по обесценению стоимости ценных бумаг за 2016 год и 2015 год включает в себя:

в тысячах тенге	**2016 год**	**2015 год**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Сальдо на начало	**(13 231)**	**(14 249)**
Формирование резерва	-	(7 194)
Восстановление резерва	-	8 212
Сальдо на конец	**(13 231)**	**(13 231)**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Группы:

в тысячах тенге	**Земля**	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Прочие**	**Итого**
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2014 года	12	8 585	51 276	44 828	**104 701**
Выбытие	(4)	(3 088)	(4 773)	(6 731)	**(14 596)**
На 31 декабря 2015 года	**8**	**5 497**	**46 503**	**38 097**	**90 105**
Выбытие	-	-	(8 787)	(24 279)	**(33 066)**
Дооценка	41	8 256	-	-	**8 297**
Списание накопленного износа при переоценке	-	(2 840)	-	-	**(2 840)**
На 31 декабря 2016 года	**49**	**10 913**	**37 716**	**13 818**	**62 496**
Накопленный износ					
На 31 декабря 2014 года	-	**(3 577)**	**(33 571)**	**(23 376)**	**(60 524)**
Начисление	-	(833)	11 311	(4 356)	**6 122**
Выбытие	-	1 570	4 457	5 943	**11 970**
Корректировка между счетами	-	-	(651)	651	-
На 31 декабря 2015 года	-	**(2 840)**	**(18 454)**	**(21 138)**	**(42 432)**
Начисление	-	(2 258)	(3 583)	(3 923)	**(9 764)**
Списание накопленного износа при переоценке	-	2 840	-	-	**2 840**
Выбытие	-	-	8 133	15 495	**23 628**

Almir consulting "Для аудиторских отчетов"

На 31 декабря 2016 года	-	(2 258)	(13 904)	(9 566)	(25 728)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2015 года	8	2 657	28 049	16 959	47 673
На 31 декабря 2016 года	49	8 655	23 812	4 252	36 768

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости нематериальных активов Группы:

в тысячах	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014 года	**21 476**	**54**	**21 530**
Выбытие	(500)	-	**(500)**
На 31 декабря 2015 года	**20 976**	**54**	**21 030**
Выбытие	(13 867)	-	**(13 867)**
На 31 декабря 2016 года	**7 109**	**54**	**7 163**
Накопленный износ			
На 31 декабря 2014 года	**(12 131)**	**(1)**	**(12 132)**
Начисление	(3 864)	(8)	**(3 872)**
Выбытие	500	-	**500**
На 31 декабря 2015 года	**(15 495)**	**(9)**	**(15 504)**
Начисление	(3 104)	(8)	**(3 112)**
Выбытие	13 867	-	**13 867**
На 31 декабря 2016 года	**(4 732)**	**(17)**	**(4 749)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2015 года	**5 481**	**45**	**5 526**
На 31 декабря 2016 года	**2 377**	**37**	**2 414**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов основные средства и нематериальные активы Группы не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Группы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочие финансовые активы		
Проценты к получению	927	927
Требования по сделке опционы	147 772	-
Дебиторская задолженность	11 830	16 321
Минус (резервы на обесценение)	(1 687)	(1 687)
	158 842	**15 561**
Прочие нефинансовые активы:		
Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	3 358 070
Дебиторская задолженность по приобретению доли в уставном капитале ТОО "КазЭнергоИнжиниринг"	3 374 860	-
Предоплата за услуги	1 210	1 307
Товарно-материальные запасы	31	358

Almir consulting Для аудиторских отчетов

	7	7
Предоплата по налогам	**3 376 108**	**3 359 742**
	3 534 950	**3 375 303**

Компанией 21 апреля 2014 года был заключен договор купли-продажи земельного участка общей стоимостью 4 500 000 тысяч тенге. Согласно условиям договора оплата должна была проводиться тремя траншами, оплата двух траншей была произведена в 2014 году в размере 3 358 070 тысяч тенге. Оплата третьего транша продлена до 31 декабря 2016 года согласно дополнительному соглашению к договору купли-продажи земельного участка от 31 декабря 2015 года. 26 декабря 2016 года был заключен договор уступки прав требования №03/012-16 с ТОО "Авелон Компани" на сумму 3 374 860 тысяч тенге (в том числе начисленная пеня в размере 0,5% от оплаченной и не возращенной в срок суммы или 16 790 тысяч тенге) по погашению дебиторской задолженности в счет передачи доли участия ТОО "Авелон Компани" в уставном капитале ТОО "КазЭнергоИнжиниринг" в размере 95,1%. 21 декабря 2016 года была проведена оценка по определению рыночной стоимости 95,1% доли участия в уставном капитале. Оценка проведена оценочной компанией ТОО «AG and Partners». Рыночная стоимость объекта оценки составила 3 375 000 тысяч тенге.

Движение резерва на обесценение прочих активов в течение 2015-2016 годов было следующим:

в тысячах тенге	**31 декабря 2016 года**	**31 декабря 2015 года**
Сальдо на начало	**1 687**	**11 959**
начислено	-	1 528
списано	-	(11 800)
Сальдо на конец	**1 687**	**1 687**

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	**31 декабря 2016 года**	**31 декабря 2015 года**
Прочие финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	906	125 521
Производные финансовые инструменты	-	2 313
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	199
Прочие нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	6 973	-
Резерв по неиспользованным отпускам	11 111	12 903
Налоги к уплате	5 657	40 999
	24 647	**181 935**

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников выглядит следующим образом:

в тысячах тенге	**31 декабря 2016 года**	**31 декабря 2015 года**
Сальдо на начало	**12 903**	**14 467**
начислено	8 128	7 668
списано	(9 920)	(9 232)
Сальдо на конец	**11 111**	**12 903**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Группой по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов размещено 86 450 штук простых акций на сумму 5 088 794 тысячи тенге.
В течение 2016 и 2015 годов были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 350 000 тысяч тенге и 359 999 тысяч тенге соответственно.

Информация об акционерах Группы представлена в Примечании 1.

15. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД/(РАСХОД), НЕТТО

Комиссионный доход Группы сложился из комиссионных доходов и расходов по операциям на рынке ценных бумаг и включает в себя:

в тысячах тенге	2016 год	2015 год (реклассифицировано)
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(17 662)	16 616
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	5 284	5 755
Прочие комиссионные расходы	(18 808)	(56 790)
	(31 186)	**(34 419)**

* реклассифицировано (Примечание 6)

16. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Процентный доход:		
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	72 773	99 068
Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости	61 239	7 757
	134 012	**106 825**
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, включают:		
Проценты по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
Проценты по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72 773	99 068
Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:		
Проценты по ссудам, предоставленным по операциям "Обратное РЕПО"	14 549	3 824
Расходы по ссудам, предоставленным по операциям РЕПО	-	-
Проценты по средствам в банках	46 690	3 933
	134 012	**106 825**

17. ЧИСТЫЙ РЕАЛИЗОВАННЫЙ ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

в тысячах тенге	2016 год	2015 год (реклассифицировано)
Реализованные доходы от переоценки торговых ценных бумаг, нетто	531 421	(82 617)
Доходы/(убытки) от покупки/продажи торговых ценных бумаг, нетто	(950 743)	(77 806)
Доходы/(расходы) по сделке «опцион», нетто	543 896	-
	124 574	**(160 423)**

* реклассифицировано (Примечание 6)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

в тысячах тенге	2016 год	2015 год (реклассифицировано)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(804)	(1 968)
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты	(5 745)	(2 899)
Расходы (нетто) по резерву прочей дебиторской задолженности	-	9 847
Доход от полученных штрафов, пени	17 441	79
Расходы по сделке «опцион»	543 896	-
Прочие доходы (расходы)	(19 438)	2 177
	(8 546)	**7 236**

* реклассифицировано (Примечание 6)

19. РАСХОДЫ СВЯЗАННЫЕ С ВЫБЫТИЕМ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Финансовая отчетность выбывшей дочерней организации на дату выбытия представлена ниже.

Отчет о прибыли или убытке ТОО «Invest Fund Astana» по состоянию на 29 сентября 2016 года:

в тысячах тенге	Период с 01 января 2016 года по 29 сентября 2016 года
Комиссионный доход	(13 296)
Процентный доход	7 663
Дивидендный доход	17 827
Чистый реализованный (убыток)/доход от сделок с иностранной валютой	(162 036)
Чистый нереализованный убыток от финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	49 281
Инвестиционный доход	**(100 561)**
Прочие доходы (расходы), нетто	(92 740)
Операционные расходы	(48 783)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**(242 084)**
Экономия (расход) по налогу на прибыль	-
Чистая прибыль до 29 сентября 2016 года	**(242 084)**

Отчет о финансовом положении ТОО «Invest Fund Astana» по состоянию на 29 сентября 2016 года:

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

в тысячах тенге	
АКТИВЫ	
Денежные средства	34 495
Вклады, размещенные в банках	1 000
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	110 221
Текущий налоговый активы	59
Отложенный налоговый актив	10
Прочие активы	815 080
Итого активы	**960 865**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Прочие краткосрочные обязательства	(893 269)
Итого обязательства	**(893 269)**
Итого выбывшие чистые активы	67 596
Доля в чистых активах АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»	67 596
Сумма вознаграждения	185
Прибыль (убыток) от выбытия	**(67 411)**

20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Заработная плата	113 016	142 096
Премии	8 807	2 161
Профессиональные услуги	27 579	22 829
Налоги по заработной плате	12 721	14 679
Аренда	21 835	96 833
Транспортные услуги	248	1 343
Износ и амортизация	12 875	(2 250)
Услуги связи	4 077	6 015
Резерв по неиспользованным отпускам и премии	8 108	7 668
Материальные затраты	1 460	3 461
Расходы на ремонт	37	26
Расходы на страхование	100	79
Коммунальные услуги	4 134	6 847
Командировочные расходы	29 818	84 202
Почтовые услуги	110	361
Охрана	-	450
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	476	11 001
Штрафы	57	2 791
Прочие	1 973	5 009
	247 431	**405 601**

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущий подоходный налог	(88 807)	(155 721)
Изменение отложенного налога, признанное в прибыли	(45 508)	16 061

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

Итого расходы экономия по подоходному налогу	**(134 315)**	**(139 660)**
Прибыль убыток до налогообложения	32 017	831 705
Нормативная ставка	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	**(6 403)**	**(166 341)**
Постоянные разницы	(127 912)	26 681
Расходы экономия по подоходному налогу	**(134 315)**	**(139 660)**
КПН у источника выплаты	(22 687)	-
Итого расходы по подоходному налогу	**(157 002)**	**(139 660)**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу включают в себя:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые обязательства	**2 497**	**2 625**	**1 591**	**(128)**	**(73)**	**-**	**(55)**
Основные средства и нематериальные активы	2 497	1 034	1 591	(128)	(73)	-	(55)
Отложенные налоговые активы	**(5 507)**	**44 474**	**-**	**(49 991)**	**(15 988)**	**-**	**(34 003)**
Резерв по оценочным обязательствам	-	-	-	-	280	-	(280)
Резерв по неиспользованным отпускам	(2 222)	349	-	(2 580)	313	-	(2 893)
Резерв по ценным бумагам	(2 984)	-	-	(2 984)	(134)	-	(2 850)
Неоплаченные налоги	(301)	(301)	-	(1)	288	-	(289)
Переносимые убытки по нельготируемым бумагам	-	44 426	-	(44 426)	(16 735)	-	(27 691)
Обязательство / (актив) по отложенному налогу	**(3 010)**	**(45 508)**	**(1 591)**	**(50 119)**	**(16 061)**	**-**	**(34 058)**
Признанный/ (непризнанный) отложенный налоговый актив	-	-	-	-	-	-	-

ТОО "Almir consulting" г. Алматы * Для аудиторских отчетов

Чистый отложенный налоговый (актив)/ обязательство	**(3 010)**	**(45 508)**	**(1 591)**	**(50 119)**	**(16 061)**	**-**	**(34 058)**

На 31 декабря 2016 года руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Группа может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Группы за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Группы, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

в тысячах тенге	**2016 год**	**2015 год**
Прибыль за год	(192 396)	692 045
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль на акцию, тенге	**(2 225,52)**	**8 005,15**

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.
Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой отчетности не требуется.

Фидуциарная деятельность

Группа предоставляет услуги по управлению активами инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Группой решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее консолидированную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2016 года под управлением Группы находился 1 акционерный инвестиционный фонд рискового инвестирования, как и на 31 декабря 2015 года. Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 792 205 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года 754 871 тысячу тенге) (Информация об активах, принятых в управление).

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Деятельность компании контролируется АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания».
При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.
На 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа имеет следующие сальдо и операции со связанными сторонами:

Вознаграждение ключевому персоналу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2016 год составило 46 838 тысяч тенге, за 2015 год – 21 146 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в состав операционных расходов Группы.

	2016 год		2015 год	
в тысячах тенге	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
заработная плата, премии	45 643	-	18 287	-
компенсация за неиспользованный отпуск	1 195	-	2 859	-
дополнительные доходы	-	-	-	-
резервы по неиспользованным отпускам	-	4 304	-	6 100

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

В результате сделок со связанными сторонами Группа имела следующее сальдо:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
в тысячах тенге	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
Денежные средства	47 030	566 798	74 995	240 309
Вклады, размещенные в банках	49 143	49 143	415 000	415 000
Начисленные комиссионные доходы	780	908	11	561
Прочие активы	2 551	3 354 950	6 266	3 375 303
Прочие краткосрочные обязательства	-	24 647	49 151	181 935

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании протокола внеочередного общего собрания акционеров №4 от 20 декабря 2016 года, 26 декабря 2016 года был заключен договор уступки прав требования №03/012-16 с ТОО "Авелон Компани" на сумму 3 374 860 тысяч тенге по погашению дебиторской задолженности в счет передачи доли участия ТОО "Авелон Компани" в уставном капитале ТОО "КазЭнергоИнжиниринг" в размере 95,1%. Право собственности на 95,1% доли участия в уставном капитале перешло к Компании 04 января 2017 года (дата перерегистрации в органах юстиции). Руководство Компании имеет намерения осуществлять существенный контроль над деятельностью ТОО "КазЭнергоИнжиниринг", финансовая отчетность по данной компании в 2017 году будет включена в консолидированную финансовую отчетность.

На основании решения единственного участника от 08 ноября 2016 года и решения внеочередного общего собрания акционеров АО "Инвестиционный Дом "Астана-Инвест" (протокол №3 от 07 ноября 2016 года) была создана дочерняя компания Astana Invest Capital Inc. на территории государства Белиз, Центральная Америка. Свидетельство о регистрации юридического лица №163977 от 15 ноября 2016 года. Размер уставного капитала 1 000 тысяча долларов США или 333 290 тысяч тенге. Уставный капитал по состоянию на отчетную дату не был оплачен.

В 2017 году двумя траншами был оплачен уставный капитал дочерней компании Astana Invest Capital Inc. находящейся в г.Белиз, Центральная Америка. Первый транш 25 января 2017 года на сумму 700 тысяч долларов США или 229 502 тысячи тенге, второй транш 03 февраля 2017 года на сумму 300 тысяч долларов США или 96 876 тысяч тенге. Общая сумма платежа составила 1 000 тысячу долларов США или 326 378 тысяч тенге (по курсу на дату проведения платежей).

26. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый сотрудник Группы несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями. Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Группа также подвержена операционным рискам.

Структура управления рисками

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Совет директоров.

Управление рисками

Департамент риск-менеджмента совместно с Правлением отвечает за управление активами и обязательствами Группы, а также за общую финансовую структуру активов. Департамент риск-менеджмента осуществляет постоянный мониторинг деятельности Группы, производит оценку рисков и участвует в разработке мероприятий по снижению их уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.
В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении, включая производные инструменты. Максимальный размер риска представлен в общей сумме без учета влияния снижения риска вследствие соглашений о предоставлении обеспечения.

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2016 года			
Денежные средства	566 798	-	566 798
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	24 007	(23 755)	252
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 136 601	-	2 136 601
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	49 143
Начисленные комиссионные доходы	908	-	908
Прочие финансовые активы	158 842	-	158 842
	2 936 299	**(23 755)**	**2 912 544**

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2015 года			
Денежные средства	240 309	-	240 309
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	5 010	(5 523)	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 810 022	-	2 810 022
Вклады, размещенные в банках	415 000	-	415 000
Начисленные комиссионные доходы	561	-	561
Прочие финансовые активы	15 561	-	15 561
	3 486 463	**(5 523)**	**3 481 453**

Кредитное качество по классам финансовых активов

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

активов по связанным с кредитами статьям консолидированного отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Группы.

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесценен ные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2016 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	566 798	-	-	-	-	**566 798**
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	24 007	-	-	-	-	**24 007**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 123 370	-	-	-	13 231	**2 136 601**
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	-	-	-	**49 143**
Начисленные комиссионные доходы	908	-	-	-	-	**908**
Прочие финансовые активы	157 155	-	-	-	1 687	**158 842**
	2 921 381	-	-	-	**14 918**	**2 936 299**

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесценен ные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2015 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	240 309	-	-	-	-	**240 309**
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	5 010	-	-	-	-	**5 010**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 796 791	-	-	-	13 231	**2 810 022**
Вклады, размещенные в банках	415 000	-	-	-	-	**415 000**
Начисленные комиссионные доходы	561	-	-	-	-	**561**
Прочие финансовые активы	13 874	-	-	-	1 687	**15 561**
	3 471 545	-	-	-	**14 918**	**3 486 463**

Географическая концентрация

Департамент риск-менеджмента осуществляет контроль над рисками, связанными с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его влияние на деятельность Группы. Данный подход позволяет Группе минимизировать возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Мальта, Бэлиз	Китай	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы					
Денежные средства	66 939	369 225	130 634	-	**566 798**
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	24 007	-	-	-	**24 007**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 681 806	285 974	-	168 821	**2 136 601**
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	-	-	**49 143**
Начисленные комиссионные доходы	908	-	-	-	**908**
Прочие финансовые активы	158 842	-	-	-	**158 842**
	1 981 645	**655 199**	**130 634**	**168 821**	2 936 299
Финансовые обязательства					
Прочие финансовые обязательства	(906)	-	-	-	(906)
	(906)	-	-	-	**(906)**

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы			
Денежные средства	132 202	108 107	240 309
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	5 010	-	5 010
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 027 404	1 782 618	2 810 022
Вклады, размещенные в банках	415 000	-	415 000
Начисленные комиссионные доходы	561	-	561
Прочие финансовые активы	15 561	-	15 561
	1 595 738	**1 890 725**	**3 486 463**
Финансовые обязательства			
Прочие финансовые обязательства	(125 549)	(2 484)	(128 033)
	(125 549)	**(2 484)**	**(128 033)**

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2016 года

ТОО "Almir consulting" г. Алматы * Для аудиторских отчетов

Финансовые активы						
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	16,11%	-	24 007	-	-	**24 007**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8,80%	733 401	-	202 226	346 141	**1 281 767**
Вклады, размещенные в банках	8,00%	-	-	33 329	15 814	**49 143**
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		**733 401**	**24 007**	**235 555**	**361 955**	**1 354 917**
Денежные средства		566 798	-	-	-	**566 798**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		854 834	-	-	-	**854 834**
Начисленные комиссионные доходы		-	908	-	-	**908**
Прочие финансовые активы		-	158 842	-	-	**158 842**
Итого финансовые активы		**2 155 033**	**183 757**	**235 555**	**361 955**	**2 936 299**
Финансовые обязательства						
Прочие финансовые обязательства			(906)			(906)
Итого финансовые обязательства			**(906)**			**(906)**
Нетто позиция		**2 155 033**	**182 850**	**235 555**	**361 955**	**2 935 392**

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы						
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	70,00%	-	5 010	-	-	**5 010**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,77%-8,62%	-	259 391	458 003	357 298	1 074 692
Вклады, размещенные в банках	5,2%-6,7%	-	-	1 000	414 000	415 000
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		-	**264 401**	**459 003**	**771 298**	**1 494 702**
Денежные средства		240 309	-	-	-	240 309
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 735 330	-	-	-	1 735 330
Начисленные комиссионные доходы		-	561	-	-	561
Прочие финансовые активы		-	15 561	-	-	15 561
Итого финансовые активы		**1 975 639**	**280 523**	**459 003**	**771 298**	**3 486 463**
Финансовые обязательства						

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

Прочие финансовые обязательства	-	(128 033)	-	-	(128 033)
Итого финансовые обязательства	**-**	**(128 033)**	**-**	**-**	**(128 033)**
Нетто позиция	**1 975 639**	**152 490**	**459 003**	**771 298**	**3 358 430**

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. У Группы отсутствует существенная концентрация рыночного риска, поскольку в течение отчетного периода по большей части финансовыми инструментами, которыми оперировала Группа, были финансовые активы, по которым начисляются проценты с фиксированной ставкой вознаграждения, которые не подвергаются риску изменения процентных ставок в стране и определяются проспектом их эмиссий.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы			
Денежные средства	66 832	499 966	**566 798**
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	24 007	-	**24 007**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 681 806	454 795	**2 136 601**
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	**49 143**
Начисленные комиссионные доходы	908		**908**
Прочие финансовые активы	158 842	-	**158 842**
Итого финансовые активы	**1 981 538**	**954 761**	**2 936 299**
Финансовые обязательства			
Прочие финансовые обязательства	(906)	-	**(906)**
Итого финансовые обязательства	**(906)**	**-**	**(906)**
Нетто позиция	**1 980 632**	**954 761**	**2 935 393**

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы			
Денежные средства	48 109	192 200	**240 309**
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	5 010	-	**5 010**
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль	864 630	1 945 392	**2 810 022**

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

или убыток			
Вклады, размещенные в банках	415 000	-	**415 000**
Начисленные комиссионные доходы	561	-	**561**
Прочие финансовые активы	15 561	-	**15 561**
Итого финансовые активы	**1 348 871**	**2 137 592**	**3 486 463**
Финансовые обязательства			
Прочие финансовые обязательства	(125 549)	(2 484)	(128 033)
Итого финансовые обязательства	**(125 549)**	**(2 484)**	**(128 033)**
Нетто позиция	**1 223 322**	**2 135 108**	**3 358 430**

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге и в долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранных валютах.

	2016 год		2015 год	
Валюта	**Изменение в валютном курсе, %**	**Влияние на доход до налогообложения**	**Изменение в валютном курсе, %**	**Влияние на доход до налогообложения**
Доллар США	+20%	190 952	+20%	427 022
	-20%	(190 952)	-20%	(427 022)

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Группы вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.
Группа на регулярной основе осуществляет мониторинг процентного риска. Инвестиционный Комитет Группы, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Группы или при оценке стоимости риска для принятий решений по управлению процентным риском.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группы может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги,

ТОО "Almir consulting group" Для аудиторских отчетов

обращающиеся на рынке. Группа подвержена ценовому риску в связи с влиянием общих или специфических изменений на рынке на ее продукты.

	2016 год		2015 год	
в тысячах тенге	**Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%**	**Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%**	**Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%**	**Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%**
Влияние на прибыль до налогообложения	158 823	(158 823)	173 533	(173 533)

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных средств и их эквивалентов, операций «Обратное РЕПО» и прочих финансовых активов приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
в тысячах тенге	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Финансовые активы				

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Денежные средства	566 798	566 798	240 309	240 309
Активы по операциям "Обратное РЕПО"	24 007	23 755	5 010	5 523
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 136 601	2 136 601	2 810 022	2 810 022
Вклады, размещенные в банках	49 143	49 143	415 000	415 000
Начисленные комиссионные доходы	908	908	561	561
Прочие финансовые активы	158 842	158 842	15 561	15 561
Итого финансовые активы	**2 936 299**	**2 936 047**	**3 486 463**	**3 486 976**
Прочие финансовые обязательства	(906)	(906)	(128 033)	(128 033)
Итого финансовые обязательства	**(906)**	**(906)**	**(128 033)**	**(128 033)**
Нетто позиция	**2 935 393**	**2 905 141**	**3 358 430**	**3 358 943**

В таблице приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 003 618	-	132 983	2 136 601
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	**2 003 618**	**-**	**132 983**	**2 136 601**
Нефинансовые активы				
Основные средства в виде недвижимости	-	8 654	-	8 654
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	**-**	**8 654**	**-**	**8 564**

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 810 022	-	-	2 810 022
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	**2 810 022**	**-**	**-**	**2 810 022**
Нефинансовые активы				
Основные средства в виде недвижимости	-	2 657		2 657
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	**-**	**2 657**	**-**	**2 657**

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Группа осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем Акционерного инвестиционного фонда рискового инвестирования «ЦАТЭК Инвест», принятого в управление в

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

2015 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C55320010.

АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» организовано в 2006 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 28 ноября 2006 года за № 81888-1910-АО.

22 июля 2015 года был заключен договор доверительного управления активами АО «Акционерный инвестиционный фонд рискового инвестирования «ЦАТЭК Инвест».

11 сентября 2015 года активы фонда были переданы по акту приема-передачи активов управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест».

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумулирование и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

Руководство управляющей компании несет ответственность за подготовку отчетности по активам, принятым в управление, и раскрытие примечаний в отношении следующего:

1) ведения учета и составления отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операций с ними;
2) состава активов инвестиционного фонда;
3) порядка оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определения расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда;
4) сделок, совершенных с активами инвестиционного фонда;
5) порядка и результатов проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе.

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операции с ними

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционного фонда рискового инвестирования (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фонда подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фонда составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционного фонда, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фонда, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

необходимых в случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фонда и оказывающих существенное влияние на его финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фонда и включаются в его финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые по признанию управляющей компании, отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- управляющая компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с инвестированием, будет ею получена или утрачена;
- объект инвестирования имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционного фонда по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондом и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фонда, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фонда, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фонда не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фонду осуществляется управляющей компанией на основе применения договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие, административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчете об изменениях чистых активов инвестиционного фонда, составляемого управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров Фонда в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров, в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета Директоров внутренние документы по инвестиционной деятельности Фонда, которые определяют и регулируют условия и порядок его работы; деятельности исполнительных органов, должностных лиц и работников управляющей компании, а также условия и порядок выполнения управляющей компании операций с активами инвестиционного Фонда.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к управляющим компаниям, уполномоченным органом, регулирующим их деятельность, установлены определенные нормативные требования, необходимые для соблюдения компаниями, осуществляющими деятельность по управлению активами инвестиционных фондов.

В соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан, управляющая компания в отношении управляемых ею инвестиционных фондов, не вправе:

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

- *продавать (передавать) принадлежащие ей активы* в состав активов инвестиционных фондов (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных фондах»);
- *приобретать активы инвестиционных фондов,* которыми она управляет, за исключением случаев возмещения расходов и получения вознаграждения в соответствии с договором доверительного управления, инвестиционной декларацией или правилами инвестиционных фондов (подпункт 7) пункта 1 статьи 41 закона РК «Об инвестиционных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

Инвестиционной декларацией установлен перечень финансовых инструментов, лимиты инвестирования, в которые управляющей компанией инвестируется имущество Фонда, входящее в инвестиционный портфель.

В составе активов Фонда не должно быть:
- акций, выпущенных инвестиционным фондом, находящемся в управлении управляющей компании, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией Фонда;
- акций и долей участия в некоммерческих организациях.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов.

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

По Инвестиционной декларации управляющей компании, стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фонда и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций, могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фонда в будущем.

Государство также не гарантирует доходность инвестиций и заявления любых лиц об увеличении в будущем стоимости инвестированных активов, будут расцениваться управляющей компанией не иначе как «предположения».

Управляющая компания и Фонд признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фонда, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Налоговая система Республики Казахстан находится в процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениями, в результате чего, текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков может быть изменена в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая компания предупреждает акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», как управляющая компания по договору доверительного управления, принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

Определение стоимости активов Фонда, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фонда, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционной декларации Фонда.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

Определение стоимости активов Фонда управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фонда осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно-правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фонда определяется за вычетом расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фонда, которые подлежат выплате за счет активов Фонда.

Оценка стоимости активов Фонда, являющихся финансовыми инструментами, входящими в официальный список организаторов торгов, осуществляется по правилам оценки организатора торгов.

Финансовые инструменты, не входящие в список организаторов торгов, оцениваются управляющей компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему акции Фонда на условиях и в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по акциям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании акционеров Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости акций Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

Активы Фонда могут инвестироваться управляющей компанией путем совершения любых сделок, как на организованных, так и неорганизованных рынках ценных бумаг, прямо не запрещенных действующим законодательством Республики Казахстан, включая, но не ограничиваясь:

- сделками без обеспечения («короткие продажи»), т.е. принятием обязательств по передаче активов, которые на момент принятия таких обязательств не входят в состав активов Фонда;
- совершением покупки/продажи активов Фонда с обязательством их обратной продажи/покупки (РЕПО и «Обратное РЕПО»);
- совершением маржинальных сделок;
- покупкой активов в кредит;
- совершением сделок с производными ценными бумагами, выпущенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан и иностранных государств.

ТОО "Almir consulting LTD" Для аудиторских отчетов

Порядок и результаты проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда

Кастодианом Фонда является АО «Евразийский Банк», имеющий государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности № 237 от 28 декабря 2007 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Кастодиан осуществляет контроль сделок с активами Фонда, и в случае их несоответствия требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения Управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фонда.
Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и кастодиана АО «Евразийский Банк» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Инвестиционный Дом «Астана-Инвест"
АО "АИФРИ "ЦАТЭК Инвест"
по состоянию на 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	7 915	17 989
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	86 365	199 780
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	34 023	137 903
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	52 342	61 877
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	76 860	55 968
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	140 000	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	481 289	481 345
Производные финансовые инструменты	-	-
Прочие нефинансовые активы, в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
проектно-сметная документация	-	-
права землепользования и недропользования	-	-
прочие активы	-	-
Итого активы	**792 429**	**755 082**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Кредиторская задолженность	224	211
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**224**	**211**

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов г. Алматы

Итого чистые активы инвестиционного фонда	**792 205**	**754 871**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Инвестиционный Дом «Астана-Инвест"
АО "АИФРИ " ЦАТЭК Инвест "
за 2016 год

в тысячах тенге	2016 год	За период с 11.09.2015 по 31.12.2015 года
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**754 871**	**675 565**
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	6 604	2 049
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	6 604	2 049
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	608	
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	5	
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	600 187	78 484
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	328 588	14 670
от переоценки иностранной валюты	271 599	63 814
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	**607 404**	**80 533**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	(11 800)	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(2 265)	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	(551 715)	-
в том числе:		-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(275 374)	-
от переоценки иностранной валюты	(276 341)	-
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(803)	-
Комиссионное вознаграждение	(3 487)	(1 227)
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	(1 200)	(367)
брокеру и дилеру	(131)	-
кастодиану и регистратору	(2 151)	(860)
прочим лицам	(5)	-
Прочие расходы	-	-
Итого расходов	**(570 070)**	**(1 227)**
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**792 205**	**754 871**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**37 334**	**79 306**

ТОО "Almir consulting Almaty" Для аудиторских отчетов