АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

и **Отчет независимых аудиторов**

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отдельный отчет о финансовом положении	6
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отдельный отчет об изменениях в капитале	8
Отдельный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-50

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI» (далее именуемое Компания).
Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании 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 Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года была утверждена руководством Компании 31 марта 2014 года.

От имени Руководства Компании

Манаенко А.А.
Председатель Правления

31 марта 2014 года

Татыбаева А.Т.
Главный бухгалтер

31 марта 2014 года

ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Әл-Фәрәби 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

ALMIR CONSULTING
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

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
Искендирова Б.К.

Акционерам и Совету директоров АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI» (далее именуемое Компания), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отдельные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением отдельной финансовой отчетности Компании. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления отдельной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI» по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Положение о дополнительной финансовой информации

Мы провели аудит в целях выражения мнения об отдельной финансовой отчетности Компании взятой в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам и отчету о прибыли или убытке по активам инвестиционных фондов, находящихся под управлением Компании, раскрытая как дополнительная финансовая информация в Примечаниях 31 и 37 в приложенной отдельной финансовой отчетности, представлена для целей дополнительного анализа. Указанная дополнительная финансовая информация подготовлена в соответствии с Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 мая 2013 года № 130 "Об утверждении форм финансовой отчетности финансовых организаций, специальных финансовых компаний, исламских специальных финансовых компаний, микрофинансовых организаций, акционерного общества «Банк Развития Казахстана» и инвестиционных фондов, а также Правил их представления», Постановлением Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций № 259 от 21 августа 2004 года «Об утверждении Правил учета и определения стоимости пая паевого инвестиционного фонда и цены выкупа акции акционерного инвестиционного фонда и Законом Республики Казахстан «Об инвестиционных фондах» от 7 июля 2004 года № 576-II.

Прочие вопросы, требующие внимания

Аудит отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный финансовый дом «RESMI» по состоянию на 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся на указанную дату, проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорок по указанной отчетности 17 апреля 2013 года.

Как указано в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности, Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску Руководством 31 марта 2014 года.

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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998г.

31 марта 2014 г., г. Алматы

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме-чание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года*
АКТИВЫ			
Денежные средства	4	372 853	247 258
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	155 677	181 721
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6	73 991	73 991
Инвестиции в дочерние организации	7,25	7 988	60 486
Комиссионный доход к получению	8,25	6 582	9 431
Задолженность от продажи дочерней компании	25	60 486	-
Основные средства	9	7 426	148 761
Нематериальные активы	10	7 432	9 145
Прочие активы	11,25	113 056	140 772
ИТОГО АКТИВЫ		**805 491**	**871 565**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Обязательства			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	12	116 110	128 122
Прочие обязательства	13,25	108 633	72 751
Итого обязательства		**224 743**	**200 873**
Капитал			
Уставный капитал	14	890 573	890 573
Дополнительный оплаченный капитал		132 651	132 651
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		68 132	68 132
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(510 608)	(420 664)
Итого капитал		**580 748**	**670 692**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**805 491**	**871 565**
Балансовая стоимость акций (тенге)	30	1 542,68	1 780,09

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

От имени Руководства Компании:

Манаенко А.А.
Председатель Правления

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 год

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Доход по услугам и комиссии полученные	15,25	324 518	42 631
Расход по услугам и комиссии уплаченные	15	(294)	(1 480)
Процентный доход	16	11 849	97 069
Чистая прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	657
Чистая прибыль (убыток) по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	1 823	(37 861)
Восстановление/ (формирование) резервов под обесценение по прочим операциям	18	17 704	18 251
Чистый убыток от продажи основных средств и нематериальных активов		(132 487)	-
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		3 527	1 437
Прочие доходы	19,25	15 834	19 127
Операционные доходы		**242 474**	**139 831**
Заработная плата и премии	20,25	(98 314)	(101 296)
Общие и административные расходы	21,25	(225 531)	(79 926)
Амортизация основных средств и нематериальных активов.	9,10	(5 768)	(5 625)
Итого операционные расходы		**(329 613)**	**(186 847)**
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		**(87 139)**	**(47 016)**
Расходы по налогу на прибыль	22	(2 805)	(1)
Чистый (убыток) /Прибыль		**(89 944)**	**(47 017)**
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Нереализованные убытки по операциям с финансовыми активами, имеющимся в наличии для продажи		-	68 789
Реализованные доходы по операциям с финансовыми активами, имеющиеся в наличии для продажи, перенесенные в отчет о прибыли или убытке		-	(657)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	68 132
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	68 132
Итого совокупный (убыток)/доход за период		**(89 944)**	**21 115**
Убыток на акцию (тенге)	23	(242,02)	(126,51)

От имени Руководства Компании:

Манаенко А.А.
Председатель Правления

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого капитал
31 декабря 2011 года (не аудировано)		**890 573**	**-**	**-**	**2 052 991**	**2 943 564**
Прочее распределение		-	-	-	(2 101 585)	(2 101 585)
Передача основных средств		-	132 651	-	-	132 651
Дивиденды	14	-	-	-	(325 053)	(325 053)
Совокупный доход/(убыток) за период		-	-	68 132	(47 017)	21 115
31 декабря 2012 года	14	**890 573**	**132 651**	**68 132**	**(420 664)**	**670 692**
Совокупный убыток за период		-	-	-	(89 944)	(89 944)
31 декабря 2013 года	14	**890 573**	**132 651**	**68 132**	**(510 608)**	**580 748**

От имени Руководства Компании:

Манаенко А.А.
Председатель Правления

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме-чание	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток) прибыль до налогообложения		**(87 139)**	**(47 016)**
Корректировки:			
(Восстановление)/формирование резерва под обесценение по прочим операциям	18	(17 704)	(18 251)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9,10	5 768	5 625
Изменение в начисленных процентах, нетто		129	(639)
Убыток от выбытия основных средств		132 487	-
Приток /(отток) денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		**33 541**	**(60 281)**
Изменение операционных активов и обязательств			
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	323 594
Деньги, связанные с брокерской деятельностью		2 204	(8 515)
Приобретение финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		25 915	(46 216)
Комиссионные доходы к получению		3 974	(2 829)
Прочие активы		30 079	5 559
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Прочие обязательства		35 882	(48 799)
Приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		**131 595**	**162 513**
Налог на прибыль уплаченный		(2 805)	(1)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		**128 790**	**162 512**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9,10	(419)	(4 129)
Выручка от реализации основных средств		5 212	-
Приобретение инвестиций		(7 988)	2 063 143
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		**(3 195)**	**2 059 014**

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме-чание	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прочее распределение		-	(1 989 335)
Дивиденды		-	(325 053)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		-	**(2 314 388)**
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов		125 595	(92 862)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года/периода	4	**247 258**	**340 120**
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года/периода	4	**372 853**	**247 258**

Сумма процентов по финансовым активам, полученных Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 11 720 тыс. тенге и 97 708 тыс. тенге соответственно

От имени Руководства Компании:

Манаенко А.А.
Председатель Правления

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

31 марта 2014 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

Примечания к отдельной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(*в тысячах казахстанских тенге)*

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

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

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

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 600 000 (шестьсот тысяч) штук, количество размещенных акций 371 637 (триста семьдесят одна тысяча шестьсот тридцать семь) штук.

По состоянию на 31декабря 2013 и 2012 годов следующие акционеры владели выпущенными акциями Компании:

Акционеры	**31 декабря 2013 года (%)**	**31 декабря 2012 года (%)**
Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич	39.74%	29.00%
Мажибаев Кайрат Куанышбаевич	29.00%	29.00%
Базарбекова Римма Базарбековна	15.95%	14.84%
Оспанов Айдар Идрисович	8.08%	8.08%
Батыргожин Нурлан Кабашович	7.23%	7.23%
ТОО «SUCCESSFUL INVESTMENT TRUST»	-	10.74%
Прочие	-	1.11%
	100%	**100%**

Дочерние организации

У Компании имеются следующие дочерние организации:

Наименование компании	Страна ведения деятельности	Доля владения, %		Вид деятельности
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	
«Astana Capital Partners AG»	Швейцария	100%	-	Инвестиционная деятельность и консультационные услуги.
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции»	Республика Казахстан	-	100%	Осуществление инвестиций в гостиничный бизнес, включая покупку или строительство новых гостиничных комплексов, а также в любые объекты, связанные прямо или косвенно с такими комплексами.

29 апреля 2013 года на заседании Совета директоров АО «ИФД «RESMI» было принято решение о продаже 100 % доли в уставном капитале ТОО «RESMI «Прямые инвестиции, 42% которой перешло ТОО «Successful Investment Trust» и 58% Мажибаеву К.К.
13 августа 2013года на заседании Совета директоров АО «ИФД «RESMI» было принято решение о расторжении договора купли-продажи 100 % акций «Astana Capital Partners AG» от 28 сентября 2012 года, заключенного между АО «ИФД «RESMI» и ТОО «Smart Way Ltd», в связи с неисполнением ТОО «Smart Way Ltd» обязательств по оплате по Договору.
13 августа 2013 года Компанией было заключено соглашение о расторжении договора купли-продажи от 28 сентября 2012 года с ТОО «Smart Way Ltd»
«Astana Capital Partners AG» зарегистрирована в соответствии с законодательством Швейцарии в январе 2007 года. Вид деятельности «Astana Capital Partners AG» определен как инвестиционная деятельность и консультационные услуги. «Astana Capital Partners AG» располагается в г. Цюге, Швейцария. 21 сентября 2010 года Компания осуществила обратный выкуп 100% акций «Astana Capital Partners AG», Швейцария, в соответствии с условиями опционного соглашения от 26 августа 2008 года.

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

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

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

Интервальный паевый инвестиционный фонд «RESMI «Монетный двор»

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

Интервальный паевый инвестиционный фонд «RESMI «Зарплатный»

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

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 31 марта 2014 года Руководством Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
Руководство оценило способность Компании осуществлять непрерывную деятельность, и удовлетворено тем, что Компания располагает ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Кроме того, руководству неизвестно о наличии неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в отношении возможности Компании осуществлять непрерывную деятельность.
Отдельная финансовая отчетность, составлена по принципу начисления и информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Для аудиторских отчетов

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике

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

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

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

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

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

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)
Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» была введена с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности. При этом разъяснительные примечания требуются в случае, если компания принимает добровольное

Для аудиторских отчетов

решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

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

Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибыли или убытке, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»,

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

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

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

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов, учитываются также, как приобретенные инструменты.
Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на отчет о прибыли или убытке.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой долевые ценные бумаги, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости и в последующем отражаются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на прочий совокупный доход, за исключением убытков от обесценения, прибылей/(убытков) по операциям с иностранной валютой, а также начисленных процентных доходов, рассчитанных на основе метода эффективной процентной ставки, которые отражаются в составе прибыли или убытка. При продаже прибыль/(убыток), ранее признаваемая в прочем совокупном доходе, переносится в состав прибыли или убытка.
Дивиденды, полученные по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
Если существует объективное свидетельство обесценения таких ценных бумаг, то совокупный убыток, ранее напрямую отнесенный на прочий совокупный доход, переносится в состав прибыли или убытка. Данные финансовые активы отражаются за вычетом убытка от обесценения.

Для аудиторских отчетов

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок или перепродаж, или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

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

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовый актив является частью Компании финансовых активов, финансовых обязательств или Компании финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, информация о такой группе финансовых активов представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство), как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Дебиторская задолженность

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

Финансовые обязательства

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

Для аудиторских отчетов

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Оценка финансовых инструментов

Финансовые инструменты, которые классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в наличии для продажи, а также все производные инструменты отражаются по справедливой стоимости.
После первоначального признания финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, являющиеся активами, оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением:
- дебиторской задолженности, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения;
- инвестиций в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок на активно функционирующем рынке, и справедливую стоимость которых нельзя определить с достаточной степенью уверенности.
Все финансовые обязательства, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости.

Принцип оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:
-либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
-либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.
Насколько это возможно, Компания оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если котировки легкодоступны и отражают фактические и регулярные сделки между независимыми участниками рынка.
В случае, если рынок для финансового инструмента не является активным, Компания определяет справедливую стоимость с использованием методов оценки. Методы оценки включают использование информации в отношении недавних сделок, совершенных между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами (в случае их наличия), ссылки на текущую справедливую стоимость аналогичных по существу инструментов, анализ дисконтированных потоков денежных средств, а также модели оценки стоимости опционов. Выбранные методы оценки максимально используют рыночные данные, как можно в меньшей степени основываются на специфических для Компании оценках, включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание при ценообразовании, а также соответствуют принятым в экономике подходам к ценообразованию финансовых инструментов. Данные, используемые в методах оценки, адекватно отражают прогнозируемую ситуацию на рынке и оценивают факторы риска и доходности, присущих финансовому инструменту.
Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения, за исключением случаев, когда справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с другими заключаемыми на рынке в то же время сделками с тем же инструментом (без каких-либо модификаций или комбинаций), данные, в отношении которых

доступны, или когда справедливая стоимость основана на методе оценки, где используемые переменные включают только данные рынков, информация в отношении которых доступна. Если цена сделки представляет собой лучшее свидетельство справедливой стоимости при первоначальном признании, финансовый инструмент первоначально оценивается на основании цены сделки, и любые разницы, возникающие между данной ценой и стоимостью, изначально полученной в результате использования модели оценки, впоследствии отражаются соответствующим образом в составе прибыли или убытка в течение периода обращения инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается доступными рыночными данными, или момента закрытия сделки. Активы и длинные позиции оцениваются на основании цены спроса; обязательства и короткие позиции оцениваются на основании цены предложения. Портфели финансовых активов и финансовых обязательств, подверженные рыночному риску и кредитному риску, управление которыми Компания осуществляет исходя из чистой подверженности либо рыночному, либо кредитному риску, оцениваются на основе цены, которая будет получена при продаже нетто длинной позиции (или уплачена при передаче чистой короткой позиции) в отношении определенной подверженности риску. Данные корректировки на уровне портфеля относятся на отдельные активы и обязательства с учетом относительной корректировки риска каждого индивидуального инструмента в составе портфеля.

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

Резерв под обесценение

Компания учитывает обесценение финансовых активов, не отражаемых по справедливой стоимости при наличии объективных свидетельств обесценения финансового актива или финансовых активов. Обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, которые могут быть получены по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.
Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются.
Расчет обесценения производится на основании анализа активов, подверженных рискам и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия соответствующих потерь. Резервы создаются в результате индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, в отношении финансовых активов, являющихся по отдельности значительными, и на основе индивидуальной или совместной оценки в отношении финансовых активов, не являющихся по отдельности значительными.
Изменение обесценения относится в состав прибыли или убытка с использованием счета резерва (финансовые активы, учитываемые по себестоимости). Отраженные в отчете о финансовом положении активы уменьшаются на величину обесценения. Факторы, которые Компания оценивает при определении наличия объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, включают информацию о ликвидности должника или эмитента, их платежеспособности, рисках бизнеса и финансовых рисках, уровнях и тенденциях невыполнения обязательств по аналогичным финансовым активам, национальных и местных экономических тенденциях и условиях, а также справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.
Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Компании полагает, что величина отраженного обесценения достаточна для покрытия убытков,

Для аудиторских отчетов

произошедших по подверженным рискам активам на отчетную дату, хотя не исключено, что в определенные периоды Компания может нести убытки, большие по сравнению с отраженным обесценением.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;
- Компания передала свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о «переходе»; и
- Компания или (а) передала практически все риски и выгоды по активу, или (б) не передала, не оставила у себя практически все риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

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

Финансовые обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения (при наличии такового).

Основные средства

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

ТОО "Аудит Консалтинг Менеджмент" Для аудиторских отчетов

В случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.
Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока из полезного использования. Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе равномерного списания стоимости в течение расчётного срока полезной службы группы активов.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	%
Здания и сооружения	7
Мебель	10
Компьютерное оборудование	30

Нематериальные активы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Аренда

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

Налогообложение

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

Для аудиторских отчетов

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

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

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

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

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

Резервы

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.
Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.
Условные активы не отражаются в отдельной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Уставный капитал

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

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, пенсионные взносы рассчитываются работодателем в виде определенного процента от расходов на заработную плату и перечисляются в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками. При уходе на пенсию все

Для аудиторских отчетов

пенсионные выплаты производятся в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Признание доходов и расходов

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

Методика пересчета иностранной валюты

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

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

	31 декабря 2013 года	**31 декабря 2012 года**
Казахстанский тенге/1доллар США	154,06	150,74
Казахстанский тенге/1 английский фунт	254,80	243,72
Казахстанский тенге/1 швейцарский франк	173,02	165,09
Казахстанский тенге/1 ЕВРО	212,02	199,22

Фидуциарная деятельность

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

Для аудиторских отчетов

Прибыль на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона, прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.
Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

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

Сегментная информация

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

Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Оценка финансовых инструментов
Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оценка которых осуществляется на основе допущений, в которых используются ненаблюдаемые на рынке данные, представлена в Примечании 26.

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

Для аудиторских отчетов

На 31 декабря 2013 года резервы под обесценение и прочие резервы были сформированы на сумму 143 651 тыс. тенге. (2012 году на сумму 161 829 тыс. тенге). Более подробная информация приведена в Примечаниях 8, 11, 12.

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

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

4. Денежные средства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Остатки на счетах в банках в иностранной валюте	257 185	127 343
Остатки на счетах в банках в тенге	115 560	119 897
Наличные средства в кассе	108	18
Итого денежные средства	**372 853**	**247 258**

5. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

(тыс. тенге)

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

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Номинальная процентная ставка, %	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка, %	Справедливая стоимость
Долговые ценные бумаги:				
Облигации "Казахстанская Ипотечная Компания"	6,9	62 425	-	-
Облигации международные АО "KASPI BANK"	9,875	31 988	-	-
Облигации АО "БРК-Лизинг"	8	25 785	-	-
Облигации АО "Евразийский банк"	13	5 873	-	-

Облигации АО "KASPI BANK"	8,5	98	-	-
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	-	-	8,75	105 301
Облигации АО «Банк Центр Кредит»	-	-	5,70	46 300
		126 169		**151 601**

(тыс. тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма вознаграждения по долговым ценным бумагам составила 1 141 тыс. тенге (2012 год: 1 012 тыс. тенге), которая была начислена и включена в состав финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	**31 декабря 2012 года**
Долевые ценные бумаги	73 991	73 991
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	**73 991**	**73 991**

(тыс. тенге)

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

7. Инвестиции в дочерние организации

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «RESMI» Прямые инвестиции»	-	60 486
«Astana Capital Partners AG»	7 988	-
Итого инвестиции в дочерние организации	**7 988**	**60 486**

13 августа 2013 года Компания расторгла договор купли-продажи 100 % акций «Astana Capital Partners AG» от 28 сентября 2012 года, заключенный между АО «ИФД «RESMI» и ТОО «Smart Way Ltd» и в финансовой отчетности признала инвестиции в дочернюю компанию на сумму 7 988 тыс. тенге в счет погашения дебиторской задолженности ТОО «Smart Way Ltd.» на сумму 7 988 тыс. тенге.

8. Комиссионный доход к получению

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Комиссионные доходы от инвестиционного управления	17 622	20 392
Комиссионные доходы от брокерской деятельности	14 000	15 678
Комиссионный доход к получению	31 622	36 070
За вычетом резервов под обесценение	(25 040)	(26 639)
Итого комиссионный доход к получению	**6 582**	**9 431**

Ниже представлено движение резерва под обесценение:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
На начало года	**26 639**	**25 154**
Формирование/(восстановление) резервов	(1 125)	1 485
Списание активов	(474)	-
На конец года	**25 040**	**26 639**

9. Основные средства

(тыс. тенге)

	Земля	Здание и сооружение	Мебель и компьютерное оборудование	Итого
По первоначальной стоимости				
31 декабря 2012 года	**134 090**	**5 426**	**26 192**	**165 708**
Приобретение	-	-	249	249
Выбытие	(134 090)	(3 713)	(822)	(138 625)
31 декабря 2013 года	**-**	**1 713**	**25 619**	**27 332**
31 декабря 2011 года(не аудировано)	**-**	**1 713**	**25 257**	**26 970**
Приобретение	134 090	3 713	1 061	138 864
Выбытие	-	-	(126)	(126)
31 декабря 2012 года	**134 090**	**5 426**	**26 192**	**165 708**

	Земля	Здание и сооружение	Мебель и компьютерное оборудование	Итого
Накопленный износ				
31 декабря 2012 года	**-**	**(342)**	**(16 605)**	**(16 947)**
Начислено за год	-	(335)	(3 550)	(3 885)
Списано при выбытии активов	-	258	668	926
31 декабря 2013 года	**-**	**(419)**	**(19 487)**	**(19 906)**
31 декабря 2011 года (не аудировано)	**-**	**(179)**	**(12 931)**	**(13 110)**
Начислено за год	-	(163)	(3 800)	(3 963)
Списано при выбытии активов	-	-	126	126
31 декабря 2012 года	**-**	**(342)**	**(16 605)**	**(16 947)**
Балансовая стоимость				
31 декабря 2013 года	**-**	**1 294**	**6 132**	**7 426**
31 декабря 2012 года	**134 090**	**5 084**	**9 587**	**148 761**

10. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение и прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2012 года	**4 255**	**11 984**	**16 239**
Приобретение	170	-	170
Выбытие	-	-	-
31 декабря 2013 года	**4 425**	**11 984**	**16 409**
31 декабря 2011 года (не аудировано)	**4 255**	**8 916**	**13 171**
Приобретение	-	3 068	3 068
Выбытие	-	-	-
31 декабря 2012 года	**4 255**	**11 984**	**16 239**
Накопленный износ			
31 декабря 2012г.	**(2 183)**	**(4 911)**	**7 094**
Начислено за год	(647)	(1 236)	(1 883)
Списано при выбытии активов	-	-	-
31 декабря 2013 года	**(2 830)**	**(6 147)**	**(8 977)**
31 декабря 2011 года (не аудировано)	**(1 545)**	**(3 887)**	**(5 432)**
Начислено за год	(638)	(1 024)	(1 662)
Списано при выбытии активов	-	-	-
31 декабря 2012 года	**(2 183)**	**(4 911)**	**(7 094)**
Балансовая стоимость			
31 декабря 2013 года	**1 595**	**5 837**	**7 432**
31 декабря 2012 года	**2 072**	**7 073**	**9 145**

11. Прочие активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые активы:		
Финансовая помощь	105 258	118 050
Дебиторская задолженность по ценным бумагам	3 306	10 684
	108 564	128 734

ТОО "Алтын Сотыбыс Аудит" Для аудиторских отчетов

За вычетом резервов под обесценение	(2 474)	(1 769)
Итого прочие финансовые активы	**106 090**	**126 965**
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата под выполнение работ, услуг	2 809	8 760
Требования по текущему налогу на прибыль	1 972	4 778
Товарно-материальные запасы	1 766	1 804
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 454	1 668
Предоплата работникам	504	839
Страховые премии	32	33
Прочее	660	1 224
	9 197	**19 106**
За вычетом резервов под обесценение	(2 231)	(5 299)
Итого прочие нефинансовые активы	**6 966**	**13 807**
Итого прочие активы	**113 056**	**140 772**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов финансовая помощь представлена беспроцентной дебиторской задолженностью связанных сторон со сроком погашения 31 декабря 2014 года и в июне 2013 года соответственно.

Ниже представлено движение резерва под обесценение:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	**31 декабря 2012 года**
На начало года	**7 068**	**11 967**
Формирование/(восстановление) резервов	(2 363)	(3 666)
Списание активов	-	(1 233)
На конец года	**4 705**	**7 068**

12. Кредиторская задолженность по брокерской деятельности

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	**31 декабря 2012 года**
Деньги, связанные с брокерской деятельностью	273 611	211 064
Деньги к получению, связанные с брокерской деятельностью	113 906	128 122
Сумма возмещения, связанная с операциями "РЕПО" на специальный счет	-	25 544
	387 517	**364 730**
За вычетом резервов под обесценение	113 906	128 122
Итого денежных средств, связанных с брокерской деятельностью	**273 611**	**236 608**
За вычетом кредиторскую задолженность по брокерской деятельности	389 721	364 730
Итого кредиторская задолженность по брокерской деятельности	**116 110**	**128 122**

Ниже представлено движение резерва под обесценение:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	**31 декабря 2012 года**
На начало года	**128 122**	**169 736**
Формирование/(восстановление) резервов	(14 216)	(16 070)
Списание активов	-	(25 544)
На конец года	**113 906**	**128 122**

13. Прочие обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства:		
Обязательства по расчетам с ценными бумагами	82 802	45 490
Обязательства по профессиональным услугам	11 647	12 050
Обязательства по комиссии депозитария и биржи	1 585	2 365
Прочее	-	5
Итого прочие финансовые обязательства	**96 034**	**59 910**
Прочие нефинансовые обязательства:		
Резервы по отпускам	5 643	4 912
Обязательства по ранее полученным авансам	4 887	4 358
Прочие	2 069	3 571
Итого прочие нефинансовые обязательства	**12 599**	**12 841**
Итого прочие обязательства	**108 633**	**72 751**

14. Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Дополнительный оплаченный капитал

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

15. Комиссионные доходы и расходы

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Андеррайтинговые услуги	241 529	10 059
Брокерские и дилерские услуги	61 336	24 136
Финансовые услуги	13 750	-
Услуги маркет мейкера	5 903	5 945
Инвестиционное управление и доверительное управление активами	2 000	2 491
Итого доход по услугам и комиссии полученные	**324 518**	**42 631**

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Комиссионные расходы за услуги биржи и иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	(294)	(1 480)
Итого расход по услугам и комиссии уплаченные	**(294)**	**(1 480)**

16. Процентный доход

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентные доходы:		
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	11 849	97 060
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости	-	9
Итого процентные доходы	**11 849**	**97 069**
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости:		
Проценты по финансовым активам, предназначенные для торговли	11 849	97 060
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	11 849	97 060
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости:		
Проценты по средствам в банках	-	9
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости	-	9
Процентный доход	**11 849**	**97 069**

17. Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Реализованный (убыток)/прибыль по торговым операциям	2 771	(39 658)
Корректировка справедливой стоимости	(948)	1 797
Чистый прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	**1 823**	**(37 861)**

18. Восстановление (формирование) резервов под обесценение по прочим операциям

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Деньги, связанные с брокерской деятельностью	14 216	16 070
Комиссионный доход к получению	1 125	(1 485)
Прочие активы	2 363	3 666
Итого восстановление (формирование) резервов под обесценение по прочим операциям	**17 704**	**18 251**

19. Прочие доходы

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Консультационные услуги	7 767	15 998
Услуги по учету финансовых инструментов	4 801	1 712
Доходы в виде дивидендов	1 110	2
Штрафы, пени полученные	533	-
Прочие доходы	1 623	1 415
Итого прочие доходы	**15 834**	**19 127**

20. Заработная плата и премии

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата и премии	89 017	91 828
Социальный налог	8 549	8 838
Прочие выплаты	748	630
Итого заработная плата и премии	**98 314**	**101 296**

21. Общие и административные расходы

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Пени и штрафы	150 210	560
Профессиональные услуги	27 196	15 204
Информационные услуги	15 222	18 642
Налоги, кроме налога на прибыль	6 778	9 923
Юридические услуги	3 987	554
Расходы по операционной аренде	3 770	2 546
Расходы на коммунальные услуги	3 131	3 079
Транспортные расходы	2 520	2 353
Расходы на связь	2 276	2 787
Банковские услуги	2 217	1 706
Корпоративные мероприятия	1 439	1 942
Расходы на рекламу	1 283	11 961
Представительские расходы	1 030	546

Для аудиторских отчетов

Членские взносы	830	733
Расходы на обучение	378	1000
Канцтовары	214	293
Командировочные расходы	166	482
Почтовые расходы	122	109
Публикация	-	892
Прочие	2 762	4 614
Итого общие и административные расходы	**225 531**	**79 926**

22. Налог на прибыль

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 годы установлена в размере 20%.
В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

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

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	**Год, закончившийся 31 декабря 2012 года**
Текущий налог на прибыль	2 805	1
Эффект временных разниц	-	-
Расходы по налогу на прибыль	**2 805**	**1**

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 года	**31 декабря 2012 года**
Вычитаемые временные разницы:		
Резервы под обесценение	143 651	161 829
Переносимый убыток	-	8 761
Будущие расходы	-	12 050
Резерв на неиспользованные трудовые отпуска	5 642	4 912
Итого вычитаемые временные разницы	**149 293**	**187 552**
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства и нематериальные активы	(7 132)	(137 165)
Итого налогооблагаемые временные разницы	**(7 132)**	**(137 165)**
Чистые вычитаемые временные разницы	142 161	50 387
Чистые отложенные налоговые активы по установленной ставке (20%)	28 432	10 077
Чистые отложенные налоговые активы	**28 432**	**10 077**

Сумма отложенного налогового актива в размере 28 432 тыс. тенге и 10 077 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, не были признаны в финансовой отчетности.

Соотношение между расходами по уплате налогов и (убытком)/прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлено следующим образом:

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(87 139)	(47 016)
Налог по установленной ставке 20%	-	-
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	2 805	1
Отложенный налог	-	-
Расходы по налогу на прибыль	**2 805**	**1**

23. Прибыль на акцию

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Чистая прибыль (убыток)	(89 944)	(47 017)
Количество простых акций	371 637	371 637
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	**(242,02)**	**(126,51)**

24. Условные обязательства

Судебные иски – На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налогообложение – Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, 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 Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков – В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

Для аудиторских отчетов

Экономическая ситуация - Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Компании обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность- Деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан, соответственно, Компания подвержена рискам, присущим экономическому и финансовому рынку Республики Казахстан. Правовая система, налоговая система и законодательная база продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Фидуциарная деятельность

В ходе своей деятельности Компания заключает с клиентами соглашения с ограничениями по принятию инвестиционных решений в целях управления в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Принятые в рамках фидуциарной деятельности активы и ценные бумаги не отражаются в отчете о финансовом положении Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов активы инвестиционных фондов, находящихся под управлением Компании, раскрыты в Примечаниях 31-37.

Сегментная информация

Компания осуществляет свою деятельность в едином географическом сегменте - Республике Казахстан, и оказывает широкий спектр финансовых услуг, из которых брокерские и дилерские операции на рынке ценных бумаг составляют 93% от общей деятельности компании.

25. Операции со связанными сторонами

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

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответстви со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Инвестиции в дочерние организации	7 988	7 988	60 486	*60 486*
-Дочерние организации	*7 988*		*60 486*	
Комиссионный доход к получению	1 073	6 582	1 371	9 431
-Компании под совместным контролем	*736*	-	*1 133*	-
-Прочие	*337*	-	*238*	-

Задолженность от продажи дочерней компании	60 486	60 486	-	-
-Компании под совместным контролем	*25 404*	-	-	-
-Прочие	*35 082*	-	-	-
Прочие активы	106 757	113 056	118 579	140 772
-Компании под совместным контролем	*106 757*	-	*117 024*	-
-Дочерние организации	-	-	*1 555*	-
Прочие обязательства	8 481	108 633	3 160	72 751
-Компании под совместным контролем	*8 481*	-	*3 160*	-

	31 декабря 2013 года		**31 декабря 2012 года**	
	Операции со связанными сторонами	**Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности**	**Операции со связанными сторонами**	**Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности**
Вознаграждение ключевого управленческого персонала:				
Краткосрочные вознаграждения	43 368	98 314	37 833	101 296

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

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		**Год, закончившийся 31 декабря 2012 года**	
	Операции со связанными сторонами	**Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности**	**Операции со связанными сторонами**	**Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности**
Доходы по услугам и комиссии полученные	59 692	324 518	19 960	42 631
Компании под совместным контролем	*57 486*	-	*18 581*	-
Прочие	*2 206*	-	*1 379*	-
Процентный доход	-	11 849	93 709	97 069
Компании под совместным контролем	-		*93 709*	
Прочие доходы	14 989	15 834	28 510	19 127
Компании под совместным контролем	*14 629*	-	*28 009*	-
Прочие	*360*	-	*501*	-
Общие и административные расходы	(184 536)	(225 531)	(15 655)	(79 926)
Компании под совместным контролем	*(184 536)*	-	*(15 655)*	-

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Для аудиторских отчетов

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, и применяет профессиональные суждения.

Компания определяет справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:
Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные, прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
Уровень 3: Методы оценки, в которых используются важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.
В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2013 года

(тыс. тенге)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 5):				
Котируемые долевые ценные бумаги				
Депозитарная расписка АО "КАЗКОММЕРЦБАНК"	31 декабря 2013 г.	14 658	-	-
Акции АО "КазТрансОйл"	31 декабря 2013 г.	14 850	-	-
		29 508		
Котируемые долговые ценные бумаги				
Облигации "Казахстанская Ипотечная Компания"	31 декабря 2013 г.	62 425	-	-
Облигации международные АО "KASPI BANK"	31 декабря 2013 г.	31 988	-	-
Облигации АО "БРК-Лизинг"	31 декабря 2013 г.	25 785	-	-
Облигации АО "Евразийский банк"	31 декабря 2013 г.	5 873	-	-
Облигации АО "KASPI BANK"	31 декабря 2013 г.	98	-	-
		126 169	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (примечание 6)				
Акции АО "КазахстанскаяФондовая Биржа"	31 декабря 2013 г.	-	73 991	-
			73 991	-

ТОО Аудиторская компания Для аудиторских отчетов

За отчетный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 5):				
Котируемые долевые ценные бумаги				
Акции United Parcel Service INC	31 декабря 2012 г.	10 364	-	-
Акции ETFS Precious Metals Basket TR	31 декабря 2012 г.	9 413	-	-
Акции АО "КСЕЛЛ"	31 декабря 2012 г.	8 815	-	-
Депозитарная расписка АО "Казмунайгаз"	31 декабря 2012 г.	1 528	-	-
		30 120	-	-
Котируемые долговые ценные бумаги				
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	31 декабря 2012 г.	105 301	-	-
Облигации АО "Банк ЦентрКредит"	31 декабря 2012 г.	46 300	-	-
		151 601	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (примечание 6)				
Акции АО "Казахстанская Фондовая Биржа"	31 декабря 2012 г.	-	73 991	-
			73 991	

За отчетный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Компания не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.
Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

27. Управление финансовыми рисками

Управление рисками лежит в основе деятельности и является существенным элементом деятельности Компании. Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный риски, процентной ставки и риски ликвидности), операционных, географических и юридических рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение допустимого уровня риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

Для аудиторских отчетов

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

К кредитному риску относятся потери, связанные с объявлением эмитентом дефолта, а также потери, связанные с понижением кредитного рейтинга эмитента, так как обычно это приводит к понижению рыночной стоимости его обязательств. Кредитный риск включает в себя суверенный риск, который появляется в отдельных случаях, например, при осуществлении контроля государства за валютными операциями, когда становится невозможным выполнение обязательств эмитента.

Кредитный риск имеет две формы: риск предоплаты и риск платежа:

- Риск предоплаты – это вероятность потерь вследствие неспособности эмитента выполнить свои обязательства в рамках определенной трансакции. Риск предоплаты, как правило, возникает в долгосрочном периоде.
- Риск платежа – это риск, связанный с движением денежных средств, охватывающих краткосрочные временные периоды. Этот вид кредитного риска отражает возможность дефолта эмитента в момент осуществления платежа.
- Страновой риск - представляет собой кредитный риск, где риск эмитента зависит от процессов, происходящих в его стране.
- Кредитный рейтинг эмитента - текущее заключение относительно способности и готовности должника исполнять свои финансовые обязательства.

Анализ и оценка кредитного риска проводится согласно Методике оценки кредитного риска. Этот процесс заключается в определении кредитоспособности, платежеспособности и финансовой устойчивости эмитента.

На основе внутренней системы кредитных рейтингов эмитенту присваивается рейтинг и производится оценка вероятности дефолта. На основании присвоенного рейтинга эмитенту устанавливается лимит на допустимый уровень риска.

Процесс управления страновым риском влечет за собой необходимость в оценке политического риска, экономического риска, социального риска, экологического риска, риска регулирования, включая тарифы и налоги, риска изменения валютных курсов, которые необходимо обозначить и использовать для определения совокупного кредитного риска по конкретному эмитенту. В целях управления страновым риском в Компании устанавливаются страновые лимиты согласно Методике расчета страновых лимитов.

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из котирующих ценных бумаг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценения представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

В целях предупреждения возможности повышения уровня кредитного риска, Компания проводит мониторинг кредитного риска. В целях обеспечения условий для эффективного выявления кредитного риска, а также его оценки в Компании:

1) ведется контроль индивидуальных и портфельных лимитов;
2) составляются отчеты для Правления и Совета Директоров Компании об уровне риска;
3) проводится мониторинг кредитных рейтингов и прочих факторов риска;
4) производится анализ эффективности используемых моделей оценки кредитного риска и их совершенствование.

Максимальный размер кредитного риска

Максимальный размер кредитного риска Компании может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным финансовым активам, и общих рыночных рисков.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам и условным обязательствам. Для финансовых активов максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета суммы зачета или обеспечения.

Для аудиторских отчетов

По состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Максимальный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
Денежные средства	372 853	-	372 853	-	372 853
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	155 677	-	155 677	-	155 677
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73 991	-	73 991	-	73 991
Инвестиции в дочерние организации	7 988	-	7 988	-	7 988
Комиссионный доход к получению	6 582	-	6 582	-	6 582
Задолженность от продажи дочерней компании	60 486	-	60 486	-	60 486
Прочие финансовые активы	106 090	-	106 090	-	106 090
	783 667		**783 667**		**783 667**

По состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Максимальный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
Денежные средства	247 258	-	247 258	-	247 258
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	181 721	-	181 721	-	181 721
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73 991	-	73 991	-	73 991
Инвестиции в дочерние организации	60 486	-	60 486	-	60 486
Комиссионный доход к получению	9 431	-	9 431	-	9 431
Прочие финансовые активы	126 965	-	126 965	-	126 965
	699 852		**699 852**		**699 852**

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Standart and Poor's и Fitch's. Наивысший возможный рейтинг AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относят к спекулятивному уровню.

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам:

	AA	A	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	31 декабря 2013 г.
Денежные средства	-	-	-	258 433	114 420	372 853
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	-	-	-	129 892	25 785	155 677
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	73 991	73 991
Инвестиции в дочерние	-	-	-	-	7 988	7 988

Для аудиторских отчетов

организации						
Комиссионный доход к получению	-	-	-	-	6 582	6 582
Задолженность от продажи дочерней компании	-	-	-	-	60 486	60 486
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	106 090	106 090

	AA	A	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	31 декабря 2012 г.
Денежные средства	-	-	33	129 438	117 787	247 258
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	-	10 364	105 301	47 828	18 228	181 721
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	73 991	73 991
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	60 486	60 486
Комиссионный доход к получению	-	-	-	-	9 431	9 431
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	126 965	126 965

Кредитный риск Компании сосредоточен в основном в Республики Казахстан.

Операционный риск

Компания выявляет операционный риск, связанный с потерями, которые являются результатом любого несоответствия системы, внутренних процессов, а также человеческого фактора или следствием внешнего негативного фактора.
В целях ограничения операционного риска в Компании разрабатывается План действий на случай непредвиденных обстоятельств, который периодически тестируется на предмет его выполнимости и может обновляться в соответствии с организационными и техническими изменениями в Компании и под воздействием внешних факторов. Операционный риск оценивается на основе методики расчета операционного риска.
Мониторинг операционного риска осуществляется на регулярной основе путем изучения системы индикаторов операционного риска.

Географическая концентрация

Инвестиционный комитет осуществляет контроль за рисками, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Компании. Данный подход позволяет Компании свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республики Казахстан.
По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов финансовые активы и обязательства Компании, в основном, сконцентрированы в Республике Казахстан.
Информация о географической концентрации финансовых активов и обязательств представлена ниже:

31 декабря 2013 года	Страна Казахстан	Страны ОЭСР	Страны не-ОЭСР	Итого
Денежные средства	372 853	-	-	372 853
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	155 677	-	-	155 677
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	73 991	-	-	73 991

Для аудиторских отчетов

Инвестиции в дочерние организации	7 988	-	-	7 988
Комиссионный доход к получению	6 574	1	7	6 582
Задолженность от продажи дочерней компании	60 486	-	-	60 486
Прочие финансовые активы	106 090	-	-	106 090
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	**783 659**	**1**	**7**	**783 667**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	116 110	-	-	116 110
Прочие финансовые обязательства	96 034	-	-	96 034
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**212 144**	**-**	**-**	**212 144**
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	**571 515**	**1**	**7**	**571 523**

31 декабря 2012 года	**Страна Казахстан**	**Страны ОЭСР**	**Страны не ОЭСР**	**Итого**
Денежные средства	247 258	-	-	247 258
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	160 416	21 305	-	181 721
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73 991	-	-	73 991
Инвестиции в дочерние организации	60 486	-	-	60 486
Комиссионный доход к получению	9 148	228	55	9 431
Прочие финансовые активы	126 965	-	-	126 965
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	**678 264**	**21 533**	**55**	**699 852**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	128 122	-	-	128 122
Прочие финансовые обязательства	59 910	-	-	59 910
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**188 032**	**-**	**-**	**188 032**
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	**490 232**	**21 533**	**55**	**511 820**

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск, связанный с возможным невыполнением либо несвоевременным выполнением Компанией своих обязательств. Риск ликвидности ценных бумаг как активов определяется их способностью быть проданными быстро, с низкими издержками и по приемлемым ценам.

Под управлением риском ликвидности понимается механизм ограничения риска неисполнения Компанией собственных обязательств в срок, а также ограничение величины возможных потерь, связанных с необходимостью срочной реализации активов в связи с несовпадением сроков погашения активов и обязательств.

Мониторинг текущего и прогнозного состояния краткосрочной ликвидности осуществляется на основе прогноза потребности в ресурсах в краткосрочном периоде.

Мониторинг состояния структурной ликвидности осуществляется на основе Методики Гэп анализа путем регулярного составления текущего и прогнозных отчетов о разрывах по срокам погашения активов и пассивов.

31 декабря 2013 года	**До 1 мес.**	**1-3 мес.**	**3 мес.- 1 год**	**1 год - 5 лет**	**Срок погашения не установлен**	**Итого**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	-	-	-	126 169	-	**126 169**
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	**-**	**-**	**-**	**126 169**	**-**	**126 169**

Для аудиторских отчетов

Денежные средства	372 853					**372 853**
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	-	-	-	-	29 508	**29 508**
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	73 991	**73 991**
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	7 988	**7 988**
Комиссионный доход к получению	6 582	-	-	-	-	**6 582**
Задолженность от продажи дочерней компании	-	-	60 486	-	-	**60 486**
Прочие финансовые активы	-	832	105 258	-	-	**106 090**
Итого финансовые активы	**379 435**	**832**	**165 744**	**126 169**	**111 487**	**783 667**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	116 110	-	-	-	-	**116 110**
Прочие финансовые обязательства	8 672	4 560	82 802	-	-	**96 034**
Итого финансовые обязательства	**124 782**	**4 560**	**82 802**	-	-	**212 144**
Разница между финансовыми активами и обязательствами	254 653	(3 728)	82 942	126 169	111 487	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты	-	-	-	126 169	-	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	-	-	-	**126 169**	**126 169**	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	0%	0%	0%	16%	16%	

31 декабря 2012 года	**До 1 мес.**	**1-3 мес.**	**3 мес.- 1 год**	**1 год- 5 лет**	**Срок погашения не установлен**	**Итого**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	-	46 300	-	105 301	-	**151 601**
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	-	**46 300**	-	**105 301**	-	**151 601**
Денежные средства	247 258	-	-	-	-	**247 258**
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	-	-	-	-	30 120	**30 120**
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	73 991	**73 991**
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	60 486	**60 486**
Комиссионный доход к получению	9 431	-	-	-	-	**9 431**

ТОО Аудиторская компания "Аналитик" Для аудиторских отчетов

Прочие финансовые активы	-	-	126 965	-	-	126 965
Итого финансовые активы	**256 689**	**46 300**	**126 965**	**105 301**	**164 597**	**699 852**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	128 122	-	-	-	-	128 122
Прочие финансовые обязательства	2 370	12 050	45 490	-	-	**59 910**
Итого финансовые обязательства	**130 492**	**12 050**	**45 490**	-	-	**188 032**
Разница между финансовыми активами и обязательствами	126 197	34 250	81 475	105 301	164 597	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты	-	46 300	-	105 301	-	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	**-**	**46 300**	**46 300**	**151 601**	**151 601**	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	**0%**	**7%**	**7%**	**22%**	**22%**	

Рыночный риск

Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Компанией проводится стресс-тестирование чувствительности к рыночному риску на ежемесячной основе, что позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Валютный риск - риск возникновения расходов (убытков), связанный с изменением курсов иностранных валют при осуществлении Компанией своей деятельности. Риск расходов (убытков) возникает из-за переоценки позиций Компании по валютам в стоимостном выражении. У Компании имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств в той же валюте.
Компания управляет рыночным риском путем установления лимитов на открытые позиции по финансовым инструментам, срокам погашения и валюте, которые контролируются на регулярной основе, пересматриваются и утверждаются уполномоченным органом Компании.

Компания контролирует соблюдение установленных лимитов по валютам на ежедневной основе.

В таблице представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года:

ТОО Аудиторская консалтинговая компания Для аудиторских отчетов

(тыс.тенге)

31 декабря 2013 года	Тенге	USD 1 доллар США = 154,06 KZT	Итого
Финансовые активы			
Денежные средства	115 668	257 185	372 853
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	109 031	46 646	155 677
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73 991	-	73 991
Инвестиции в дочерние организации	7 988	-	7 988
Комиссионный доход к получению	6 582	-	6 582
Задолженность от продажи дочерней компании	60 486	-	60 486
Прочие финансовые активы	106 090	-	106 090
Итого финансовые активы	**479 836**	**303 831**	**783 667**
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	116 110	-	116 110
Прочие финансовые обязательства	96 034	-	96 034
Итого финансовые обязательства	**212 144**	**-**	**212 144**
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	**267 692**	**303 831**	**571 523**

31 декабря 2012 года	Тенге	USD 1 доллар США = 150,74 KZT	Итого
Финансовые активы			
Денежные средства	119 915	127 343	247 258
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	160 416	21 305	181 721
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73 991	-	73 991
Инвестиции в дочерние организации	60 486	-	60 486
Комиссионный доход к получению	9 431	-	9 431
Прочие финансовые активы	126 965	-	126 965
Итого финансовые активы	**551 204**	**148 648**	**699 852**
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	128 122	-	128 122
Прочие финансовые обязательства	59 910		59 910
Итого финансовые обязательства	**188 032**	**-**	**188 032**
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	**363 172**	**148 648**	**511 820**

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Компания считает, что инвестиции в долевые инструменты и неденежные активы не приведут к возникновению существенного валютного риска.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

(тыс.тенге)

	Воздействие на прибыль или убыток	
	На 31 декабря 2013 г.	**На 31 декабря 2012 г.**
Укрепление доллара США на 10%	30 383	14 865
Ослабление доллара США на 15%	(45 575)	(22 297)

ТОО Аудиторская компания Для аудиторских отчетов

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, обращающиеся на рынке. Компания подвержена ценовому риску в связи с влиянием общих или специфических изменений на рынке на ее продукты.
Влияние прочего ценового риска на Компанию представлено следующим образом:

Анализ чувствительности долговых инструментов

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года		**31 декабря 2012 года**	
	повышение доходности **2%**	снижение доходности **2%**	повышение доходности **3%**	снижение доходности **3%**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Облигации, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	(4 027)	4 224	(1 592)	1 612
Чистое влияние на прибыль до налогообложения	**(4 027)**	**4 224**	**(1 592)**	**1 612**

Анализ чувствительности долевых инструментов

	На 31 декабря 2013 года		**На 31 декабря 2012года**	
	котировка акции		**котировка акции**	
	15%	**(15%)**	**15%**	**(15%)**
Акции, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль/убыток	4 426	(4 426)	4 518	(4 518)
Акции, имеющиеся в наличии для продажи	11 099	(11 099)	11 099	(11 099)
Влияние на прибыль до налогообложения	4 426	(4 426)	4 518	(4 518)
Влияние на капитал	11 099	(11 099)	11 099	(11 099)

Процентный риск

Компания подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных ставок вознаграждения на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако, могут и снижать ее, либо в случае неожиданного изменения ставок вознаграждения приводить к возникновению убытков. Риску изменения процентной ставки денежных потоков подвержены активы и обязательства с плавающей процентной ставкой. На отчетную дату у Компании нет активов и обязательств с плавающей процентной ставкой.

28. События после отчетной даты

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

По состоянию на 31 марта 2014 года Компанией принят в управление акционерный инвестиционный фонд недвижимости RETAM.

Данные по инвестиционному фонду, находящемуся в управлении Компании, приведены ниже:

ТОО «Almir consulting» Для аудиторских отчетов

Наименование инвестиционного фонда	Вид инвестиционного фонда	№ свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг
RETAM	Акционерный инвестиционный фонд недвижимости	№A5967 от 22 января 2014 года (НИН KZ1C59670014) (НИН KZ1P59670110)

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 марта 2014 года.

30. Балансовая стоимость простой акции

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

(тыс.тенге)

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

При расчете балансовой стоимости простой акций Компания руководствуется следующей методикой расчета:
Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

NAV = (TA – IA) – TL – PS, где

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

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

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

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

BVCS = NAV / NOCS, где

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета

ТОО "Alnur consulting" Для аудиторских отчетов

31. Фонды, находящиеся под управлением

Компания управляет различными инвестиционными фондами, которые инвестируют средства в разные активы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов все чистые активы, находящиеся под управлением Компании, составляли 666 134 тыс. тенге и 11 825 737 тыс. тенге соответственно.

32. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА ИПИФ RESMI «МОНЕТНЫЙ ДВОР» НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	440	440
ИТОГО АКТИВЫ	**440**	**440**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность		
Прочие обязательства	40	30
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**40**	**30**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**400**	**410**

33. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА ИПИФ RESMI «МОНЕТНЫЙ ДВОР» НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	31
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	7
Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	(277)
Прочие доходы	-	(1 140)
ИТОГО ДОХОДЫ	**-**	**(1 379)**
Комиссионное вознаграждение, причитающееся управляющему инвестиционным портфелем	-	339
Прочие расходы	10	-
ИТОГО РАСХОДЫ	**10**	**339**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**(10)**	**(1 718)**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	133 499
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	(10)	(135 217)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	**410**	**135 627**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	**400**	**410**

ТОО «Аудиторская компания» Для аудиторских отчетов

34. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА АИФН «ВЕЛИКАЯ СТЕНА» НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	7 033	413 318
Ценные бумаги	-	7 910
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	100 076
Прочие финансовые активы	657 306	1 151 309
Дебиторская задолженность	-	-
ИТОГО АКТИВЫ	**664 339**	**1 672 613**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие обязательства	156	223
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**156**	**223**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**664 183**	**1 672 390**

35. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА АИФН «ВЕЛИКАЯ СТЕНА» НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	226	26 882
Доходы в виде дивидендов по акциям	78	104
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	(130)	8 199
Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(769)	5 248
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	266	304
Прочие доходы	65 272	174 339
Прочие доходы (расходы) от переоценки (нетто)	3 983	49 815
ИТОГО ДОХОДЫ	**68 926**	**264 891**
Комиссионное вознаграждение, причитающееся управляющему инвестиционным портфелем	2 000	(5 499)
Прочие расходы	75 339	(47 137)
ИТОГО РАСХОДЫ	**77 339**	**(52 636)**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**(8 413)**	**212 255**
Платежи инвесторам	191 924	831 390
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	807 870	-
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	(1 008 207)	(619 135)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	**1 672 390**	**2 291 525**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	**664 183**	**1 672 390**

36. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА «RESMI «ЗАРПЛАТНЫЙ» НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	1 558	1 584
ИТОГО АКТИВЫ	**1 558**	**1 584**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие обязательства	7	7
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**7**	**7**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**1 551**	**1 577**

Для аудиторских отчетов

37. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА ИПИФ RESMI «ЗАРПЛАТНЫЙ» НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

(тыс. тенге)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прочие доходы	-	(11)
ИТОГО ДОХОДЫ	**-**	**(11)**
Прочие расходы	-	1 317
ИТОГО РАСХОДЫ	**-**	**1 317**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**-**	**(1 328)**
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда		
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	26	75 590
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	(26)	(76 918)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	**1 577**	**78 495**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	**1 551**	**1 577**

ТОО "AMF consulting LAPMARS" Для аудиторских отчетов