

**Акционерное общество
«ZIM Capital»**

**Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к финансовой отчетности.....	10



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

Руководство представляет финансовую отчетность АО «ZIM Capital» (далее по тексту - «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Ответственность Руководства Общества

Руководство Общества несет ответственность за подготовку ежегодной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Руководство Общества подготавливает финансовую отчетность за каждый финансовый год, которая представляет достоверно и справедливо во всех существенных аспектах состояние дел Общества, а также прибыль или убытки Общества за соответствующий период.

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

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

Руководство Общества также несет ответственность за поддержание надлежащих учетных записей, которые раскрывают с достаточной точностью и в любое время финансовое положение Общества. Оно также несет ответственность за сохранность активов Общества и, следовательно, за принятие необходимых мер для выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества несет ответственность за внедрение и обеспечение функционирования системы внутреннего контроля Общества и постоянный мониторинг.

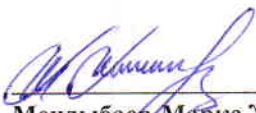
Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 26 апреля 2017 года.

От имени Руководства АО «ZIM Capital»:


Пан Евгений Владимирович
Председатель Правления

26 апреля 2017 года




Мендыбаев Маркс Жужасарович
Главный бухгалтер

26 апреля 2017 года

050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyr-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com



Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия ИФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «ZIM Capital»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «ZIM Capital» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в АО «ZIM Capital» и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

Ст 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Аудитор:

Дата «26» апреля 2017 года.

РК, г. Алматы, мкр-н Мамыр-4, дом 14.


Т.Е.Нургазиев


Е.И.Ганжа

С.А. Сейтмагзимова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

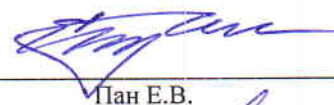
<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	333 582	239 996
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	12 363	293 990
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	13	21 989
Комиссионные вознаграждения	7	11 901	3 560
Текущие налоговые активы	8	359	532
Заласы	9	186	311
Прочие текущие активы	10	1 535	63 649
Основные средства	11	190 134	210 002
Нематериальные активы	12	634	2 968
ИТОГО АКТИВЫ		550 707	836 997
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	13	-	105 577
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	594	25 952
Обязательства по налогам	15	1 004	482
Краткосрочные оценочные обязательства	16	887	140
Прочие обязательства	17	2 440	362
Отложенные налоговые обязательства	30	7 876	3 534
Итого обязательств		12 801	136 047
Капитал			
Акционерный капитал с выкупленными акциями	18	499 069	648 555
Резервы	19	-	(160)
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	20	38 837	52 555
Итого капитал		537 906	700 950
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		550 707	836 997

Финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер




Пан Е.В.


Мендыбаев М.Ж.

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	2016	2015
Комиссионные доходы	21	58 718	28 304
Комиссионные расходы	21	(15 600)	(16 271)
Чистые комиссионные доходы		43 118	12 033
Процентные и аналогичные доходы	22	37 751	37 397
Процентные и аналогичные расходы	23	(3 452)	(4 648)
Доходы (убытки) от выбытия финансовых активов	24	58	276 320
Доходы (убытки) от изменения стоимости финансовых активов	24	116 817	(55 186)
Доходы (убытки) от выбытия активов	25	(2 350)	-
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям	26	-	(3 000)
Административные расходы	27	(117 673)	(123 217)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		74 269	139 699
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)	28	(15 308)	107 468
Прочие доходы (убытки)	29	1 153	(134 884)
Прибыль (убыток) за год до налогообложения		60 114	112 283
Подходный налог	30	(4 341)	(4 643)
Прибыль (убыток) за год		55 773	107 640
Прочий совокупный доход:			
Переоценка основных средств		-	-
Прибыли (убытки) от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
Прочий совокупный доход, за вычетом корпоративного подоходного налога		-	-
Совокупная прибыль (убыток) за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		55 773	107 640
Прибыль на акцию:			
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности	31	0,091	0,166
От прекращенной деятельности			

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Пан Е.В.

Мендыбаев М.Ж.

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечания	Уставный капитал	Изъятый капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль / Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года		648 555	-	(57)	(55 085)	593 413
Изменения в учетной политике		-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо		648 555	-	(57)	(55 085)	593 413
Прибыль (убыток) за период		-	-	-	107 640	107 640
Прочий совокупный доход		-	-	(103)	-	(103)
Дивиденды		-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	19-21	648 555	-	(160)	52 555	700 950
Прибыль (убыток) за период		-	-	-	55 773	55 773
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	(149 486)	-	-	(149 486)
Прибыль (убыток) от выкупа собственных акций		-	-	-	(19 552)	(19 552)
Прочий совокупный доход		-	-	160	-	160
Дивиденды		-	-	-	(49 939)	(49 939)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	19-21	648 555	(149 486)	-	38 837	537 906

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Пан Е.В.

Мендыбаев М.Ж.

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2016	2015
Движение денег от операционной деятельности:		
Прибыль / Убыток до налогообложения	55 773	107 640
<i>Корректировки на неденежные статьи:</i>		
Износ и амортизация	850	3 750
Отложенный налоговый актив / обязательство	4 342	4 642
Убытки от выбытия основных средств	2 350	-
Доходы/убытки от изменения стоимости финансовых активов	(116 817)	-
Доходы/убытки от выбытия финансовых активов	(58)	-
Процентные и аналогичные расходы / доходы	(34 299)	-
Нераспределенной прибыли по выкупленным собственным акциям	19 552	-
Убытки/восстановление от резервов	(3 000)	3 000
Прибыль/убыток от покупки / продажи валюты	(1 153)	-
Изменения по прочим резервам	160	-
Денежные средства от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств	(72 300)	119 032
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
<i>Увеличение/уменьшение операционных активов/обязательств:</i>		
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	1 050
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	280 314	(1 776)
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21 976	(17 541)
Комиссионные вознаграждения	(8 341)	21 542
Текущие налоговые активы	173	(14)
Запасы	125	(78)
Прочие текущие активы	62 114	81 603
Краткосрочные финансовые обязательства	(105 577)	105 577
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25 358)	(145 015)
Обязательства по налогам	522	(160)
Краткосрочные оценочные обязательства	747	(654)
Прочие обязательства	2 078	(202)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	156 473	163 369
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
<i>Изменения в инвестиционных активах и обязательствах:</i>		
<i>Увеличение/уменьшение инвестиционных активов/обязательств:</i>		
Приобретение основных средств	(393)	(161 785)
Приобретение нематериальных активов	(1 360)	(2 682)
Выбытие основных средств	23 105	-
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	21 352	(164 467)
Движение денег от финансовой деятельности		
<i>Увеличение/уменьшение финансовых активов/обязательств:</i>		
Выкуп собственных акций	(149 486)	-
Дивиденды уплаченные	49 939	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(99 547)	-
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	78 278	(1 098)
Влияние изменений обменных курсов на величину денежных средств	15 308	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	239 996	241 094
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	333 582	239 996

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Акционерного Общества «ZIM Capital» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску 26 апреля 2017 года.

Акционерное общество «ZIM Capital» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Справка о государственной регистрации юридического лица № 4483-1910-06-АО, БИН 080340017099, выдана 03 апреля 2014 года Управлением Юстиции Медеуского района Департамента Юстиции г. Алматы.

Офис Общества располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, проспект Достык, дом 162 А/2.

Основная деятельность Общества – брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг.

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг № 3.1.1.224 от 17.05.2015 года, выданную Национальным Банком Республики Казахстан. Настоящая лицензия дает право на осуществление:

- Брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Общество учитывает характеристики актива или обязательства таким образом, как если бы участники рынка учитывали данные характеристики при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Справедливая стоимость для оценки и/или раскрытия в финансовой отчетности определяется по такому принципу.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Общество имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2 представляют собой исходные данные, которые не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно.
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Пруденциальный норматив

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, Общество рассчитывает пруденциальный норматив достаточности собственного капитала, необходимый для соблюдения организациями, осуществляющими брокерско-дилерские операции с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держания. В соответствии с Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 146 «Об установлении пруденциального норматива для организаций, осуществляющих брокерскую и (или) дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, утверждении Правил расчета пруденциального норматива для организаций, осуществляющих брокерскую и (или)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пруденциальный норматив (продолжение)**

дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг» Обществом должен выполняться критерий (норматив) К1 «Норматив достаточности собственного капитала» и его значение должно быть не менее 1 (единицы).

По состоянию на 31 декабря 2016 года критерий – К1 «Норматив достаточности собственного капитала» у Общества равен значению 2.05 (Две целых пять сотых), и рассчитан как результат разницы между размером ликвидных активов (ЛА= 385 381 тыс. тенге) и обязательствами по отчету о финансовом положении (О = 12 801 тыс. тенге), деленной на установленную величину минимального размера собственного капитала (МРСК=181 440 тыс. тенге).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Республики Казахстан в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Общество планирует расширить сферу деятельности и спектр предоставляемых услуг. Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Общества могут ухудшиться в результате экономических трудностей, связанных с низким уровнем ликвидности рынков ценных бумаг и их нестабильности, по которым руководство Общества не в состоянии предвидеть и оценить влияние на финансовую отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2016 года.

Руководство Общества считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

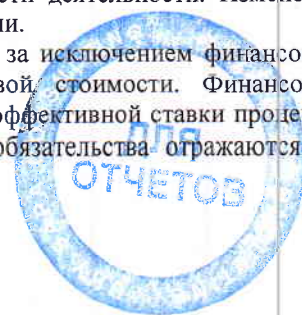
Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, учтенных по справедливой стоимости. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, с применением метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются по амортизируемой и первоначальной стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике*Принятые стандарты и интерпретации*

В 2016 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) изменения не вносились.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применяемые

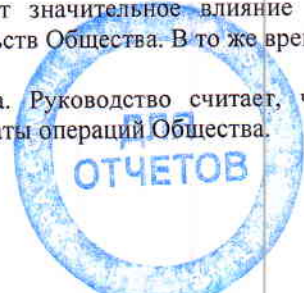
Ниже указаны переходные положения для новых или измененных стандартов, вступающих в силу с 01.01.2016 года или позднее.

Доступны для досрочного применения в отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 года.

Новые и измененные стандарты		Применимы в отчетности
МСФО (IFRS) 7	Раскрытие дополнительной информации и последующие поправки в связи с принятием МСФО (IFRS) 9	Одновременно с применением МСФО (IFRS) 9
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты	01 января 2018 года
МСФО (IFRS) 10	Поправки, разъясняющие порядок учета потери контроля над дочерней организацией в случаях, когда дочерняя организация не является отдельным бизнесом	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 11	Поправки, разъясняющие порядок учета приобретения доли участия в совместной операции в случаях, когда деятельность является отдельным бизнесом	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 14	Счета сложенных тарифных разниц	Для организаций, впервые применяющих МСФО, первая годовая отчетность которых начинается 01 января 2016 года или позднее
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями	01 января 2018 года
МСФО (IAS) 16 и МСФО 38	Поправки, разъясняющие допустимые способы амортизации	01 января 2016 года
МСФО (IAS) 16 и МСФО 41	Поправки, разъясняющие порядок учета в отношении плодовых культур	01 января 2016 года
МСФО (IAS) 28	Поправки, разъясняющие порядок учета потери контроля над дочерней организацией в случаях, когда дочерняя организация не является отдельным бизнесом	01 января 2016 года
МСФО (IAS) 27	Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	01 января 2016 года
МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 2	Инвестиционные организации: применение исключения из требований о консолидации	01 января 2016 года

Руководство Общества предполагает, что МСФО 9 будет применяться в финансовой отчетности Общества за годовой период, начинающийся 1 января 2018 года, и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Общества. В то же время, обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

Все другие Стандарты и Интерпретации не применимы к операциям Общества. Руководство считает, что применение данных Стандартов и Интерпретаций не повлияет значительно на результаты операций Общества.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллары США (USD)	333,29	340,01
Евро (EUR)	352,42	371,46
Российский рубль (RUR)	5,43	4,61

Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, используемые Обществом для оказания услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 1 года).

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Нормы амортизации применялись в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования основного средства и отраженными в учетной политике и представлены ниже:

- Машины и оборудование – от 3 до 4 лет;
- Транспортные средства – 10 лет;
- Здания – от 33 до 100 лет
- Прочие активы – от 3 до 10 лет.

Средний срок службы – 20 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии, обмене или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия, данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 3 года. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неограниченного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода. Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Общество классифицирует финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства, вклады размещенные, торговую дебиторскую задолженность, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они:

- приобретены с целью продажи в ближайшем будущем; или
- являются производными финансовыми инструментами, включая отделенные встроенные производные инструменты, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования или договора финансовой гарантии.

Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются по статье «Доходы (убытки) от изменения стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в отчете совокупном доходе.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях и убытках. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, в финансовой отчетности признаются в составе административных расходов в отчете о совокупном доходе.

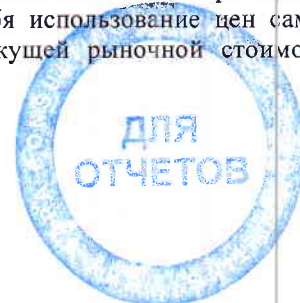
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те непроизводные финансовые инструменты, которые либо обозначены в данной категории, либо не классифицированы в каких-либо других категориях.

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или убытки по ним, за исключением убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц, признаются в прочем совокупном доходе вплоть до момента прекращения признания актива. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в состав прибыли или убытка в качестве затрат на финансирование. Проценты, заработанные или уплаченные по инвестициям, отражаются в финансовой отчетности как процентный доход или расход, с использованием эффективной ставки процента.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок рассчитанных согласно методике Казахстанской фондовой биржи KASE на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают в себя использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Договоры РЕПО и обратного РЕПО

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Соглашение РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже (далее – «Соглашения обратного РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Обществом для управления ликвидностью и в торговых операциях.

Сделки РЕПО – это соглашение о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством на обратное приобретение финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению плюс процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, включая начисленные проценты, признаются в отчете о финансовом положении по статье «Ссуды, полученные по договорам РЕПО». Разница между ценой продажи и обратной покупкой учитывается как процентные и аналогичные расходы и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, купленные с обязательством перепродажи на указанную дату в будущем (договоры обратного РЕПО), не признаются в отчете о финансовом положении. Соответствующая сумма уплаченных денежных средств, включая начисленные проценты, признается в отчете о финансовом положении по статье «Финансовые активы, полученные по соглашениям «Обратное РЕПО». Разница между ценой покупки и ценой перепродажи учитывается как процентные и аналогичные доходы и начисляется в течение срока действия договора с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга; вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения отражается в прибылях и убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в прибылях и убытках.

Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Общество на конец каждого отчетного периода оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии объективных доказательств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках периода, несмотря на то, что сам финансовый актив не списан с баланса. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыли и убытки, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки периода.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

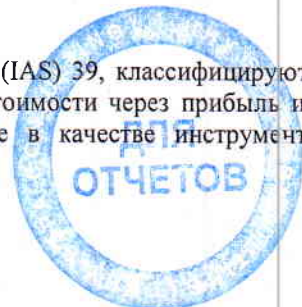
- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Общества включают в себя кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях или убытках периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные деньги в кассе, а также деньги, размещенные на счетах в Национальном Банке РК и банках второго уровня. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим 3-х месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных финансовых обязательств, депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (на срок более 12 месяцев).

Брокерская деятельность

Общество предоставляет своим клиентам брокерские услуги, которые включают проведение операций с ценными бумагами посредством средств, хранящихся на счете Общества. Полученные в рамках брокерской деятельности активы не включаются в финансовую отчетность Общества. Общество принимает на себя операционные риски, связанные с данными операциями, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Общества.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Обществу.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

Общество в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы, на основании прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Признание доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением процентных доходов и расходов по финансовым активам, предназначенным для торговли, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибылях и убытках за отчетный период. Процентные доходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убытки, включают только купонный доход.

Начисленные дисконты и премии по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убытки, признаются в составе прибыли за вычетом убытков от финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, соответственно.

Комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются на дату предоставления соответствующей услуги. Доход в форме дивидендов отражается в отчете о совокупном доходе на дату объявления дивидендов.

Дивиденды акционеру

Дивиденды, признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда они были объявлены. Объявление и выплата дивидендов по акциям Общества осуществляется по усмотрению акционеров.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионный фонд. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в отчете о доходах и расходах, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости. Уставный капитал формируется за счет всей суммы денег, полученной как от оплаты акций его участниками (по номинальной стоимости), так и от размещения акций среди инвесторов/акционеров (по цене размещения). Уставный капитал учитывается по номинальной стоимости (по цене размещения) размещенных акций в денежном выражении для каждого вида акций.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<i>Соглашения обратного «РЕПО»</i>	-	109 209
<i>Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:</i>	333 373	130 786
<i>В том числе в тенге:</i>	43 005	1 352
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	35 076	871
АО «Народный банк Казахстана»	7 749	-
АО «Казкоммерцбанк»	17	307
АО «Forte Bank»	163	174
<i>В том числе в СКВ:</i>	290 368	129 434
АО «Народный Банк Казахстана» (8771 117,70 USD)	290 335	129 434
АО «AsiaCreditBank» (98,47 USD)	33	-
<i>Наличность в кассе</i>	209	1
	333 582	239 996

На 31 декабря 2016 года все остатки в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Соглашения обратного РЕПО

Справедливая стоимость обеспечения и балансовая стоимость ссуд по соглашениям обратного РЕПО по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации Министерства финансов РК	-	-	109 209	150 824
	-	-	109 209	150 824

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами. Далее представлена классификация финансовых активов Общества по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	2016	2015
<i>Не просроченные и не обесцененные</i>			
<i>В том числе:</i>			
АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»	Без рейтинга	35 076	871
АО «Казкоммерцбанк»	Standard & Poor's: B-/негативный/C, kzBB- (19.10.2016)	17	129 741
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's: BB-/негативный/B, kzA (08.07.16)	298 084	-
АО «Forte Bank»	Standard & Poor's: /Стабильный/B, kzBB (23.12.2015)	163	174
АО «AsiaCreditBank»	Fitch Ratings: B/Негативный/B, kzBB (20.12.2016)	33	-
		333 373	130 786



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	12 045	293 695
Начисленное вознаграждение по приобретенным ценным бумагам	318	295
	12 363	293 990

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой котируемые долевые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты. Справедливая стоимость данных финансовых инструментов определяется по условиям активного рынка в отношении ценных бумаг, находящихся в обращении на бирже KASE Республики Казахстан. Ценные бумаги иностранных эмитентов переоцениваются по данным информационной системы Bloomberg.

Изменение портфеля ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2016 год:

	Акции казахстанских эмитентов	Облигации казахстанских эмитентов	Акции иностраннх эмитентов	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	246 575	12 952	34 493	294 020
Приобретение ценных бумаг	18 868	-	206 425	225 293
Реализация ценных бумаг	(364 563)	-	(259 262)	(623 825)
Доходы за вычетом расходов от выбытия ценных бумаг - нетто	(5 852)	-	5 910	58
Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости ценных бумаг - нетто	104 972	(1 069)	2 979	106 882
Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты по ценным бумагам	-	480	9 455	9 935
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	12 363	-	12 363

Состав портфеля ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Вид ценной бумаги	НИН	Кол-во, шт.	Сальдо на 31 декабря 2016 года		Итого
				Стоимость покупки	Переоценка	
Долговые финансовые инструменты:						
Индексированные купонные облигации MREKb9	Облигации	KZP08Y10B666	9 499 074	9 825	2 538	12 363
				9 825	2 538	12 363



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (продолжение)

Изменение портфеля ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2015 год:

	Акции казахстанских эмитентов	Облигации казахстанских эмитентов	Акции иностраннх эмитентов	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года				
Приобретение ценных бумаг	271 692	-	20 227	291 919
Реализация ценных бумаг	50 832	2 747 777	108 482	2 907 091
Доходы за вычетом расходов от выбытия ценных бумаг - нетто	(48 697)	(2 996 437)	(80 259)	(3 125 393)
Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости ценных бумаг - нетто	(2 680)	-	(39 265)	(41 945)
Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(24 572)	261 287	9 185	245 900
	-	-	16 123	16 123
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	246 575	12 627	34 493	293 695

Состав портфеля ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Вид ценной бумаги	НИН	Кол-во, шт.	Сальдо на 31 декабря 2015 года Стоимость покупки	Переоценка	Итого
Долевые финансовые инструменты:						
Акции АО «Народный Банк Казахстана»	Акции	KZ1C33870011	670 000	24 120	2 680	26 800
Акции V.F. Corporation (USA)	Акции	US9182041080	800	18 380	(1 448)	16 932
Акции PFE (USA)	Акции	US7170811035	1 600	18 298	(737)	17 561
Акции АО «Казтрансойл»	Акции	KZ1C29950017	284 531	279 374	(59 599)	219 775
Депозитарные расписки ENRCPLC Резерв на обесценение финансовых активов ENRCPLC ¹⁾	Расписки	GB00B29BCK10	250	160	-	160
						(160)
Долговые финансовые инструменты:						
Индексированные купонные облигации MREKb9	Облигации	KZP08Y10B666	9 499 074	9 825	2 802	12 627
				350 157	(56 302)	293 695

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2016	2015
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	686
Задолженность по выплаченной заработной плате	1	63
Займы (микрокредиты) предоставленные (за вычетом резервов на обесценение)	-	21 239
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12	-
	13	21 989

Справедливая стоимость дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлен анализ по срокам погашения торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
12	12	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает задолженность нотариуса Какимжанова С.А. в сумме 12 тыс. тенге.

7. КОМИССИОННЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

В тысячах тенге	2016	2015
Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам	-	30
Начисленные комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	11 901	3 530
	11 901	3 560

8. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	144	144
Земельный налог	1	1
Социальный налог	20	-
Налог на транспортные средства	69	63
Налог на имущество	1	200
Прочие налоги	124	124
	359	532

9. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Сырье и материалы	186	266
Товары	-	45
	186	311

Товарно-материальные запасы не обременены и не обесценены.

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Краткосрочные авансы выданные	484	927
Краткосрочные расходы будущих периодов	51	41 993
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 000	20 729
	1 535	63 649



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА****а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	30 000	16 661	5 129	8 403	60 193
Поступления	-	161 541	-	244	161 785
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	30 000	178 202	5 129	8 647	221 978
Поступления	-	-	-	393	393
Выбытия	-	(16 661)	(3 111)	(451)	(20 223)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	30 000	161 541	2 018	8 589	202 148

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	-	(583)	(2 277)	(6 148)	(9 008)
Отчисления на износ	-	(1 577)	(622)	(769)	(2 968)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	-	(2 160)	(2 899)	(6 917)	(11 976)
Износ по выбытиям	-	1 541	1 037	112	2 690
Отчисления на износ	-	(2 073)	(156)	(499)	(2 728)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	-	(2 692)	(2 018)	(7 304)	(12 014)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	30 000	178 202	5 129	8 647	221 978
Накопленный износ	-	(2 160)	(2 899)	(6 917)	(11 976)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	30 000	176 042	2 230	1 730	210 002
По первоначальной стоимости	30 000	161 541	2 018	8 589	202 148
Накопленный износ	-	(2 692)	(2 018)	(7 304)	(12 014)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	30 000	158 849	-	1 285	190 134

Основные средства в залоге не состоят.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	7 456
Поступления	2 682
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	10 138
Поступления	1 360
Выбытия	(2 882)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	8 616

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(6 388)
Отчисления на износ	(782)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(7 170)
Износ по выбытиям	352
Отчисления на износ	(1 164)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	7 982

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение
По первоначальной стоимости	10 138
Накопленный износ	(7 170)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 968
По первоначальной стоимости	8 616
Накопленный износ	(7 982)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	634

Нематериальные активы не являются предметом залога.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Операции «РЕПО» с ценными бумагами	-	105 577
	-	105 577



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	564	24 429
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	1 517
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	30	6
	594	25 952

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка кредиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
АО «Страховая Общество «Салем»	-	22 857
ТОО МАК «Russell Bedford BC Partners»	-	300
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	361	478
ТОО «Global Home Service»	73	-
ТОО «Алматинские тепловые сети»	63	-
АО «Казахстанская фондовая биржа»	24	-
Прочие	43	794
	564	24 429

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Индивидуальный подоходный налог	383	314
Социальный налог	314	168
Налог на имущество	307	-
	1 004	482

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	887	140
	887	140

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Краткосрочные авансы полученные	1 846	17
Обязательства по социальному страхованию	138	77
Обязательства по пенсионным отчислениям	456	268
	2 440	362



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ С ВЫКУПЛЕННЫМИ АКЦИЯМИ

Структура акционерного капитала Общества приведена ниже:

В тысячах тенге	2016	2015	Изменение
Объявленный капитал (простые акции)	1 000 000	1 000 000	-
Неоплаченный капитал	(351 445)	(351 445)	-
Итого уставный (размещенный) капитал	648 555	648 555	-
Минус изъятый капитал (собственные выкупленные акции)	(149 486)	-	(149 486)
Итого акционерный капитал	499 069	648 555	(149 486)

Согласно Протоколам № 071116/2 СД от 07.11.2016 года, № 070916/1 СД от 07.09.2016 и № 221116/2 СД от 22.11.2016 года Обществом был произведен выкуп собственных акций в количестве 149 486 штук по балансовой стоимости.

На 31 декабря 2015 года состав участников Общества выглядел следующим образом:

ФИО участника	№ удостоверения личности	Количество акций во владении в штуках	Доля участия, %	Сумма в тыс. тенге
Альмухамедов Кайрат Кадрович	031714801 выдан МЮ РК 25.05.2011г	64 850	10,00%	64 850
Турсунов Адильжан Серикович	012658971 выдан МВД РК 15.04.2002г	583 705	90,00%	583 705
Итого		648 555	100,00%	648 555

По состоянию на 31 декабря 2015 года объявленный капитал Общества составлял 1 000 000,0 тыс. тенге, из них: оплаченный капитал – 648 555,0 тыс. тенге, неоплаченный – 351 445,0 тыс. тенге.

На 31 декабря 2016 года состав участников и доли в уставном капитале изменились согласно реестру держателей ценных бумаг.

ФИО участника	№ удостоверения личности	Количество акций во владении в штуках	Доля участия, %	Сумма в тыс. тенге
Орынбаев Ербол Турмаханович	019268329 выдан МЮ РК 19.02.2010г	166 357	25,65	166 357
Пан Евгений Владимирович	037605404 выдан МВД РК 27.10.2014г	166 356	25,65	166 356
Хамзин Рустем Назымбекович	039506018 выдан МВД РК 22.09.2015г	166 356	25,65	166 356
Итого		499 069	76,95%	499 069

Все учредители участвуют на паритетных началах.

Общество является объектом регуляторных требований Республики Казахстан в отношении минимального акционерного капитала и требований по платежеспособности, которые определены в нормативных актах Комитета Республики Казахстан по надзору и регулированию финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка РК. Акционерный капитал Общества составляет 648 555 тыс. тенге, в то время как минимальный размер собственного капитала брокера и (или) дилера, принимаемый в расчет достаточности собственного капитала в соответствии с Постановлением Правления Национального Банка РК от 16.07.2015 года № 146 составляет 181 440 тыс. тенге.

Основная цель Общества в управлении капиталом заключается в обеспечении устойчивой кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для проведения операционной деятельности Общества. Общество управляет структурой и изменениями капитала в соответствии с изменениями в экономике.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ С ВЫКУПЛЕННЫМИ АКЦИЯМИ (продолжение)

Общество управляет капиталом исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Политика Общества заключается в максимально возможном снижении соотношения заемного и собственного капитала. Данное соотношение рассчитывается как чистый заемный капитал, деленный на общую сумму собственного капитала.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Заемные средства		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	105 577
Торговая и прочая кредиторская задолженность	594	25 952
Обязательства по налогам	1 004	482
Прочие текущие обязательства	2 440	362
Минус Денежные средства и их эквиваленты	(333 582)	(239 996)
Чистый заемный капитал	(329 544)	(107 623)
Итого собственный капитал	537 906	700 950
Итого капитал	208 362	593 327
Соотношение заемного и собственного капитала	1,58%	18,14%

Дивиденды

Держатели простых акций имеют право голоса, но выплата дивидендов не гарантирована. Подлежащая распределению прибыль определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были выплачены дивиденды в сумме 49 939 тыс. тенге.

Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики, изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол № 22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года. Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{cs} = NAV / NOcs$, где

BV_{cs} – (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.

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 на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Активы	550 707	836 997
Обязательства	(12 801)	(136 047)
Нематериальные активы (согласно решению Биржевого Совета от 11.03.2014г)	(634)	(2 968)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	537 272	697 982
Число простых размещенных акций (в штуках)	499 069	648 555
Балансовая стоимость одной простой акции	1,077	1,076

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи	-	(160)
	-	(160)

Ниже представлено движение резерва по переоценке ФА:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<i>Сальдо на начало периода:</i>	(160)	(57)
Положительная переоценка	160	-
Списание нереализованного дохода	-	-
Отрицательная переоценка	-	(103)
Списание нереализованного расхода	-	-
Списание прочих доходов	-	-
Списание резерва при реализации финансовых активов	-	-
<i>Сальдо на конец периода:</i>	-	(160)

За год произошло восстановление резервов переоценки финансовых активов .

20. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	52 555	(55 085)
Дивиденды	-	-
Прибыль/убыток текущего года	55 773	107 640
Выкуп собственных акций по балансовой стоимости	(69 491)	-
	38 837	52 555

21. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
<i>Комиссионные доходы, в том числе:</i>		
Комиссии за брокерские услуги	58 718	28 304
	58 718	28 304
<i>Комиссионные расходы, в том числе:</i>		
Услуги биржи	(1 554)	(3 703)
Услуги кастодиана	(9 139)	(6 307)
Услуги центрального депозитария	(4 907)	(6 261)
Прочие	-	-
	(15 600)	(16 271)
Чистые комиссионные доходы	43 118	12 033



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЦЕНТНЫЕ И АНАЛОГИЧНЫЕ ДОХОДЫ

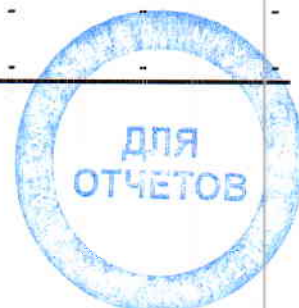
<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами	3 576	384
Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам	1 050	288
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам	243	1
Доходы по дивидендам	32 881	36 724
Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам	1	-
	37 751	37 397

23. ПРОЦЕНТНЫЕ И АНАЛОГИЧНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям «обратное РЕПО» с ценными бумагами	3 452	4 648
	3 452	4 648

24. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За отчетный период			За предыдущий период		
	Доход	Расход	Нетто	Доход	Расход	Нетто
Доходы (убытки) от изменения стоимости финансовых активов, всего	376 339	(259 522)	116 817	267 015	(322 201)	(55 186)
Доходы (убытки) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток, в том числе:	376 339	(259 522)	116 817	251 834	(322 173)	(70 339)
От изменения стоимости долевого инструмента	376 339	(259 522)	116 817	251 834	(322 173)	(70 339)
От изменения стоимости производных финансовых инструментов	-	-	-	-	-	-
Доходы (убытки) от изменения стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	15 181	(28)	15 153
От изменения стоимости долевого инструмента	-	-	-	15 181	(28)	15 153
Реклассификация убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки периода при реализации ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
От изменения стоимости долевого инструмента	-	-	-	-	-	-
Доходы (убытки) от выбытия финансовых активов	5 910	(5 852)	58	277 117	(797)	276 320
Доходы (убытки) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток, в том числе:	5 910	(5 852)	58	277 117	(797)	276 320
От купли-продажи долевого финансового инструмента	-	-	-	-	-	-
От купли-продажи производных финансовых инструментов	-	-	-	-	-	-
Доходы (убытки) от купли-продажи финансовых активов, удерживаемых для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-
От купли-продажи долевого финансового инструмента	-	-	-	-	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от выбытия активов	17 374	-
Расходы от выбытия активов	(19 724)	-
	2 350	-

26. РЕЗЕРВЫ (ВОССТАНОВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ) НА ВОЗМОЖНЫЕ ПОТЕРИ ПО ОПЕРАЦИЯМ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам	-	3 000
	-	3 000

Движение резерва на покрытие убытков от обесценения кредитов, согласно Постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 февраля 2013 года № 65 «Об утверждении Правил создания провизий (резервов) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо резервного капитала на 31 декабря 2015 года	(3 000)
Списание дебиторской задолженности за счет созданного резерва	3 000
Сальдо резервного капитала на 31 декабря 2016 года	-

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Начисление по заработной плате и затраты на персонал	39 460	40 649
Износ основных средств и НМА	4 090	3 750
Сырье и материалы	441	434
Услуги связи	423	308
Консультационные (аудиторские) услуги	8 237	3 097
Оплата услуг банков	1 155	691
Налоги, сборы и отчисления помимо КПП и НДС	6 912	4 649
Командировочные расходы	654	-
Обслуживание и ремонт основных средств, нематериальных активов	163	-
Услуги нотариуса	130	-
Консультационные услуги	-	2 467
Организация и проведение промоакции	-	7 946
Страхование	42 005	3 806
Комиссионные услуги	-	35 925
Услуги Блумберг Финанс	6 726	8 583
Прочие расходы	7 277	10 912
	117 673	123 217

28. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ (НЕТТО)

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от курсовой разницы	46 983	166 892
Расходы по курсовой разнице	(62 291)	(59 424)
	(15 308)	107 468

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (УБЫТКИ)

В тысячах тенге	2016	2015
<i>Прочие доходы, в том числе:</i>		
Доходы от покупки/продажи иностранной валюты	-	8 979
Доходы по списанию обязательств	3 815	425
	3 815	9 404
<i>Прочие расходы, в том числе:</i>		
Себестоимость списанных канцтоваров	-	(44)
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты	(2 611)	(20 244)
Расходы по страхованию сделки	-	(120 000)
Юридические услуги	(51)	(4 000)
	(2 662)	(144 288)
	1 153	(134 884)

30. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2016	2015
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный налоговый актив/обязательство	(4 341)	(4 643)
	(4 341)	(4 643)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2016	2015
Прибыль/Убыток до налогообложения	60 114	112 283
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	12 023	22 457
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	(16 364)	(27 100)
Расходы по подоходному налогу	(4 341)	(4 643)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря 2016 года:

В тысячах тенге	2016	2015
Активы по отложенному налогу		
Резерв по начисленным отпускам	(177)	(32)
Налоги	(120)	-
Итого отложенные налоговые активы	(297)	(32)
Обязательства по отложенному налогу		
Амортизация основных средств	8 173	3 543
Налоги		23
Итого отложенные налоговые обязательства	8 173	3 566
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	7 876	3 534



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация об акциях Общества на 31.12.2016 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	648 555
<i>Из них:</i>	
Простых акций	648 555
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	1 000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-
	-

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZ1C56770015.

В 2016 году Обществом был произведен выкуп собственных акций.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в отчетном периоде:

<i>Периоды в обращении</i>	Акции в обращении	Доля года	Среднее количество акций
01 января – 01 сентября 2016 года	648 555	8/12	432 370
01 сентября – 01 ноября 2016 года	583 705	2/12	97 284
01 ноября – 31 декабря 2016 года	499 069	2/12	83 178
Средневзвешенное количество акций в обращении		12/12	612 832

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Общество не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Совокупный доход за период	55 773	107 640
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	612 832	648 555
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	0,091	0,166



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, акционеров и аффилированных компаний. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2015 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Задолженность перед связанными сторонами		
Турсунов А.С. – полученные авансы	1 818	-
Задолженность связанных сторон		
Деньги на брокерских счетах (АО «КСЖ «Азия Life»)	-	329
Альмухаметов К.К. – акционер, за ценные бумаги	-	19 728
Турсунов А.С. - акционер	455	436
ИП Турсунов А.С.	-	123
Коммиссионное вознаграждение за брокерские услуги – АО «КСЖ Азия Life»	7	-
Коммиссионное вознаграждение за брокерские услуги – Альмухаметов К.К.	10	-
	472	20 616
Доходы:		
Коммиссионное вознаграждение за брокерские услуги - АО «ZIM Capital»		3 838
Коммиссионное вознаграждение за брокерские услуги – АО «КСЖ Азия Life»	5 290	-
Коммиссионное вознаграждение за брокерские услуги – Альмухаметов К.К.	-	2
Турсунов А.С. – продажа квартиры	15 300	-
	20 590	3 840
Расходы и прочие сделки:		
Расходы по переоценке денежных средств на брокерских счетах - АО «КСЖ «Азия Life»	-	59 481
Турсунов А.С. - приобретение офисного помещения	-	21 465
Турсунов А.С. – продажа квартиры	15 300	-
Турсунов А.С. – выкуп собственных акций	142 077	-
Альмухаметов К.К. – выкуп собственных акций	4 993	-
Альмухаметов К.К. - приобретение ценных бумаг, возврат аванса	19 728	43 248
	182 098	124 194

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал включает Председателя Правления Общества, двух членов Правления, всего в количестве 3 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 18 485,0 тысяч тенге (в 2015 году – 17 987,0 тыс. тенге), которая представлена заработной платой этих лиц.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может являться объектом различных процессов и исков. Руководство Общества считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретации отдельных операций Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Брокерская деятельность

В ходе своей деятельности Общество заключает соглашения с клиентами в целях исполнения их письменных заказов по купле-продаже ценных бумаг без права принятия решения, в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Общество обязано строго выполнять инструкции клиента, и несет ответственность за убытки, вызванные невыполнением данных инструкций. Однако, потенциальная ответственность за убытки или действия, как результат инвестиционных действий, лежит на клиентах.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости.

Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения не более трёх месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения. Для активов и обязательств со сроком погашения более трёх месяцев оценка справедливой стоимости основана на дисконтированном движении денежных средств с использованием процентных ставок на конец года.

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);
 - Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Общество подходит к распределению справедливой стоимости по иерархии для значительных классов финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, представленной ниже.

	Уровень 1	Уровень 3
На 31 декабря 2016 года		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки:</i>	12 045	-
долговые финансовые инструменты	-	-
долевые финансовые инструменты	12 045	-
На 31 декабря 2015 года		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки:</i>	293 990	-
долговые финансовые инструменты	12 922	-
долевые финансовые инструменты	281 068	-

По состоянию на 1 января 2016 года и на 1 января 2015 года имеющиеся у Общества финансовые активы оцениваются и учитываются по справедливой стоимости, так как по этим финансовым активам имеется активность на рынке ценных бумаг.

Финансовые обязательства

Справедливая стоимость денежных обязательств, таких как кредиторская задолженность, прочие обязательства равна их балансовой стоимости, так как обязательства являются краткосрочными по характеру.

Управление рисками

Деятельности Общества присущи риски. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями. Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности, страновому и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на риск, связанный с торговыми операциями, и риск, связанный с неторговой деятельностью.

Общество также подвержено операционным рискам. Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

Руководство Общества управляет рисками, отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. В рамках управления рисками Общество предполагает использовать производные и/или другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, риска изменения цены акций, а также позиций по прогнозируемым сделкам.

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя денежные средства и их эквиваленты, вклады, размещенные в казахстанских банках, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, финансовые активы, полученные по соглашениям «Обратное РЕПО», дебиторскую задолженность, а также финансовые обязательства, такие как, кредиторская задолженность.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление рисками (продолжение)

Основные категории финансовых инструментов:

В тысячах тенге	2016	2015
Денежные средства и их эквиваленты	333 582	239 996
Краткосрочные финансовые инвестиции		-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	12 363	293 990
Прочие финансовые активы		-
Дебиторская задолженность	13 437	89 198
Итого финансовые активы	359 382	623 184
Краткосрочные финансовые обязательства	-	105 577
Кредиторская задолженность	3 034	26 314
Итого финансовые обязательства	3 034	131 891

Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения убытков вследствие неуплаты заемщиком (эмитентом) основного долга и вознаграждения, причитающихся кредитору (инвестору), в установленный условиями выпуска ценной бумаги срок (облигации, государственные обязательства и другие), а также по привилегированным акциям (в части фиксированных обязательств по выплате дивидендов). Кредитный риск также включает риск потерь, возникающих в связи с неисполнением обязательств по поставке ценных бумаг или оплате со стороны контрагента по сделкам.

Задачей управления кредитным риском является ограничение подверженности Общества данному виду риска в рамках, установленных Советом директоров и Правлением, используя коллегиальность решений, внутренний контроль, систему лимитирования и другие процедуры, ограничивающие кредитный риск.

Важным элементом управления кредитным риском является разработанная система установления лимитов и оценки кредитного риска в соответствии с внутренними документами Общества.

Для финансовых активов, отраженных на балансовых счетах, максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета зачета активов и обязательств и обеспечения.

Максимальный размер кредитного риска

Максимальный размер кредитного риска Общества может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общим рыночным рискам.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, балансовая стоимость финансовых инструментов наилучшим образом отражает максимальный размер кредитного риска, кроме соглашения обратного РЕПО., представленных в таблице ниже:

В тысячах тенге	Максималь- ный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	31 декабря. Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
2016 год					
Соглашения обратного «РЕПО»	-	-	-	-	-
2015 год					
Соглашения обратного «РЕПО»	105 577	-	105 577	105 577	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Максимальный размер кредитного риска (продолжение)

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Далее представлена классификация финансовых активов Общества по кредитным рейтингам:

В тысячах тенге	<A3	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
2016 год					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	298 297	35 076	333 373
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12 363	-	12 363
Дебиторская задолженность	-	-	-	11 914	11 914
Прочие текущие активы	-	-	-	1 535	1 535
	-	-	310 660	48 525	359 185
2015 год					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	129 915	110 081	239 996
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 493	-	259 202	295	293 990
Дебиторская задолженность	-	-	-	25 549	25 549
Прочие финансовые активы	-	-	-	63 649	63 649
	34 493	-	389 117	199 574	623 184

На ежедневной основе Обществом выполняется (по мере совершения операций) мониторинг исполнения лимитов на финансовые инструменты, а также ежедневный расчет пруденциального норматива достаточности собственного капитала.

В отчетном периоде была списана дебиторская задолженность за счет ранее созданного резерва на безнадежную задолженность, информация по которому раскрыта в Примечании 26.

Риск, связанный со ставками вознаграждения

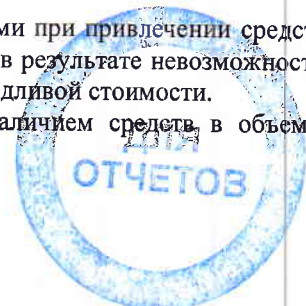
Риск, связанный со ставками вознаграждения, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке. Общество ограничивает риск, связанный со ставками вознаграждения посредством осуществления контроля изменений ставок вознаграждения по валютам, в которых выражены ее денежные средства и заёмные средства.

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря:

В тысячах тенге	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	2-5 лет	Всего
2016 год				
Денежные средства и их эквиваленты	333 582	-	-	333 582
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12 363	12 363
Краткосрочная дебиторская задолженность	13	-	-	13
Комиссионные вознаграждения	11 901	-	-	11 901
Прочие текущие активы	-	1 535	-	1 535
Текущие налоговые активы	359	-	-	359
Итого финансовые активы	345 855	1 535	12 363	359 753
Торговая и прочая кредиторская задолженность		594		594
Обязательства по налогам	1 004	-	-	1 004
Прочие обязательства	2 440	-	-	2 440
Итого финансовые обязательства	3 444	594	-	4 038
Чистая позиция	342 411	941	12 363	355 715
2015 год				
Денежные средства и их эквиваленты	239 996	-	-	239 996
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	295	-	293 695	293 990
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21 989	-	-	21 989
Комиссионные вознаграждения	3 560	-	-	3 560
Прочие текущие активы	-	63 649	-	63 649
Итого финансовые активы	265 840	63 649	293 695	623 184
Краткосрочные финансовые обязательства	105 577	-	-	105 577
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 952	-	-	25 952
Прочие обязательства	362	-	-	362
Итого финансовые обязательства	131 891	-	-	131 891
Чистая позиция	133 949	63 649	293 695	491 293

В связи с отсутствием у Общества значительных обязательств перед контрагентами, и потому что практически все операции проводятся только за счет собственного капитала, риск ликвидности у Общества минимален.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения потерь от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате изменений рыночных цен на ценные бумаги, включающие купонные облигации, акции, изменения ставок вознаграждения, который включает в себя:

- валютный риск;
- ценовой риск;
- риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Общества осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Тем не менее, часть финансовых активов выражена в долларах США, английских фунтах стерлингов.

В целях минимизации валютного риска коллегиальные органы Общества, ответственные за управление активами и обязательствами, принимают соответствующие решения в рамках оптимальной структуры активов и обязательств и размера лимита на открытую валютную позицию, утвержденных руководством Общества.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Волатильность курса иностранной валюты к тенге является внешним фактором, на который Общество не может оказывать влияния. Управление валютным риском осуществляется путём снижения или увеличения открытой валютной позиции. Изменение валютной позиции производится путём изменения объёма требований или обязательств Общества в иностранной валюте.

Общество не будет практиковать хеджирование дебиторской и кредиторской задолженности, если они будут выражены в иностранных валютах, так как руководство считает, что валютный риск не будет являться значительным.

По состоянию на конец и начало отчетного периода, денежные активы и обязательства Общества выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллары США	Итого
2016 год			
Денежные средства и их эквиваленты	43 214	290 368	333 582
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	12 363	-	12 363
Краткосрочная дебиторская задолженность	13	-	13
Комиссионные вознаграждения	11 901	-	11 901
Текущие налоговые активы	359	-	359
Прочие текущие активы	1 535	-	1 535
Итого активов	69 385	290 368	359 753
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(594)	-	(594)
Обязательства по налогам	(1 004)	-	(1 004)
Краткосрочные оценочные обязательства	(887)	-	(887)
Прочие обязательства	(2 440)	-	(2 440)
Итого финансовые обязательства	(4 925)	-	(4 925)
Чистая позиция	64 460	290 368	354 828
2015 год			
Денежные средства и их эквиваленты	110 562	129 434	239 996
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки	246 519	47 176	293 695
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21 989	-	21 989
Комиссионные вознаграждения	3 530	325	3 855
Текущие налоговые активы	532	-	532
Прочие текущие активы	63 649	-	63 649
Итого активов	446 781	176 935	623 716
Краткосрочные финансовые обязательства	(105 577)	-	(105 577)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25 952)	-	(25 952)
Обязательства по налогам	(482)	-	(482)
Краткосрочные оценочные обязательства	(140)	-	(140)
Прочие обязательства	(362)	-	(362)
Итого финансовые обязательства	(132 513)	-	(132 513)
Чистая позиция	314 268	176 935	491 203

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курсов обмена доллара США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе английского фунта стерлингов и доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2016 год		2015 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	29 037	+5%	8 847
	-10%	(29 037)	-5%	(8 847)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск возникновения расходов (убытков) у Общества вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Обществом на регулярной основе осуществляется мониторинг процентного риска. Руководство Общества, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Общества или при оценке стоимости риска для принятия решений по управлению процентным риском.

Управление процентным риском направлено на эффективное регулирование соотношения активов и обязательств Общества, чувствительных к изменениям процентных ставок, и снижение рисков при совершении операций на финансовом рынке и должно способствовать поддержанию на приемлемом уровне баланса между активами и пассивами, чувствительными к изменениям процентной ставки.

Активы Общества, приносящие процентный доход, представляют собой вклады в банках, долговые инструменты негосударственных эмитентов. Для этих активов установлены фиксированные процентные ставки, и, таким образом, Общество не подвержено риску влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость активов.

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск возникновения расходов вследствие изменения стоимости портфелей финансовых инструментов, возникающий в случае изменения условий финансовых рынков, влияющих на рыночную стоимость финансовых инструментов.

Общество не подвержено риску изменения стоимости портфеля финансовых инструментов, так как имеет в наличии финансовые инструменты, не имеющие активного рынка и переоцениваемые Обществом на основании утвержденной методики.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки. Также, в связи малочисленностью персонала и малыми объемами операций, проводимыми Обществом, операционные риски сведены к минимуму; отсутствие службы безопасности не влияет на операционные риски.

Управление рисками имеет решающее значение в страховой деятельности и является одним из основных элементов деятельности Общества. Основными рисками, присущими деятельности Общества, являются риски, связанные со страховой деятельностью, инвестиционные риски: кредитные риски, рыночный риск, связанный с изменениями ставок вознаграждения и цен финансовых инструментов, и риск ликвидности. Ниже приведено описание политики Общества в отношении управления данными рисками.

В целях формирования адекватных систем управления рисками и внутреннего контроля в Общества, созданы следующие коллегиальные совещательные органы: Андеррайтинговый совет и Совет по управлению активами и пассивами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

В течение 2016 года у Общества не было никаких судебных разбирательств.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

35. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного периода, не являются корректирующими событиями.

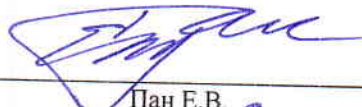
36. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством 26 апреля 2017 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер




Пан Е.В.

Мендыбаев М.Ж.



Сериясы МФЮ - 2



№ 0000069

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

Аудиторлық қызметпен айналысуға «UNY SAPA Consulting»
жауапкершілігі шектеулі серіктестігіне

Алматы облысы Қарасай ауданы Рахат с. СТН 090500030656

Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі
шектеусіз бас лицензия.

Лицензияны берген орган Қазақстан Республикасының

Қаржы министрлігі,
Қаржылық бақылау комитеті



Басшы

М.О.

Бейсембаев М.Т.

Лицензияның берілген күні 2010 жылғы 5 қазан Астана қаласы

Серия МФЮ - 2



№ 0000069

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана Товариществу с ограниченной ответственностью

«UNY SAPA Consulting»

Алматинская область Карасайский район с. Рахат

РНН 090500030656

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей
территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов
Республики Казахстан

Руководитель Комитет финансового контроля
М.Н. Бейсембаев М.Т.

Дата выдачи лицензии 5 октября 2010 г. Город Астана

