

АО «Private Asset Management»

СОЮЗЖАННЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУССКОГО ОБЩЕСТВА ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ОБЪЕКТ РАБОТЫ

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Private Asset Management»**

Отчет об управлении

Отчет об управлении

Отчет об управлении

Отчет об управлении

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Утверждение в финансовой отчетности

и Отчет независимых аудиторов

АО «Private Asset Management»:

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10 - 33

АО «PRIVATE ASSET MANAGEMENT»

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов по финансовой отчетности, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Private Asset Management» (далее по тексту - «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Руководства АО «Private Asset Management»:


Усеров Д.Б.
Председатель Правления

28 апреля 2014 года


Давлетшина И.Н.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Сіз-Фараби көшесі 19, «Нұрлы-Тау» Бизнес
Орталығы, корпус 2 Б, 4 қабат, 403 кеңес
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нұрлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
телефоны: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 311 01 18
email: almirconsulting@mail.ru

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

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»



Э.н., доцент

Искендірова Б.К.

Акционерам и Совету директоров АО «Private Asset Management»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Private Asset Management» (далее по тексту «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит финансовой отчетности Общества в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Общества. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и

обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

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

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000100 от 03.09.2013г.



Сламбекова
Сламбекова Р. Ж.

28 апреля 2014г., г. Алматы

АО «Private Asset Management»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2013 года

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (тыс.тенге)
Активы			
Денежные средства	5	166 470	1 937
Дебиторская задолженность	6	26 157	12 238
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	178 093	511 156
Текущие налоговые активы	8	152	153
Запасы	9	-	331
Прочие краткосрочные активы	10	233 931	3 094
Основные средства	11	29 350	34 216
Нематериальные активы	12	1 871	3 093
Итого активов		636 024	566 218
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	3 908	1 584
Краткосрочные оценочные обязательства	15	3 695	3 035
Прочие краткосрочные обязательства	16	25	961
Итого обязательств		7 628	5 580
Капитал			
Уставный капитал		700 000	595 000
Резерв переоценки основных средств			
Резерв переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(20 443)	(9 624)
Нераспределенная прибыль		(51 161)	(24 738)
Итого капитал		628 396	560 638
Итого обязательств и капитал		636 024	566 218
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	35	2 088,42	1 870,96

Усеров Д.Е.
Председатель Правления

28 апреля 2014 года

Давлетшина И.Н.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 года

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «Private Asset Management»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование статей	Примечание	2013 г.	2012 г.
Комиссионные вознаграждения	17	27 271	-
Процентный доход	18	50	-
Доходы в виде вознаграждения	19	1 141	2 657
Доходы по дивидендам	20	30 306	20 018
Доходы (убытки) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	21	17 942	25 800
Доходы по операциям «обратное РЕПО»		-	191
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)	22	1 978	784
Прочие доходы		101	1
Итого доходов		78 789	49 451
Комиссионные расходы	23	844	549
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам	24	126	126
Административные расходы	25	103 102	76 532
Прочие расходы	26	1 140	548
Итого расходов		105 212	77 755
Прибыль до налогообложения		(26 423)	(28 304)
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль за отчетный год		(26 423)	(28 304)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Нереализованные убытки по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(11 593)	86
Реализованные доходы по операциям с финансовыми активами, имеющиеся в наличии для продажи, перенесенные в отчет о прибылях и убытках		774	(479)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(10 819)	(393)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход от переоценки основных средств		-	-
Отложенный налог, связанный с переоценкой основных средств		-	-
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		(10 819)	(393)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		(37 242)	(28 697)
Прибыль на акцию (тенге)	27	(124,14)	(96,30)

Усеров Д.Е.
Председатель Правления

28 апреля 2014 года

Давлетшина И.Н.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 года

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «Private Asset Management»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(тыс.тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценки финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего
Сальдо на 01 января 2013 года	595 000	(9 624)	(24 738)	560 638
Дополнительно выпущенные собственные простые акции	105 000	-	-	105 000
Изменение справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	(10 819)	-	(10 819)
Совокупный доход за отчетный год	-	-	(26 423)	(26 423)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	700 000	(20 443)	(51 161)	628 396
Сальдо на 01 января 2012 года	245 000	(9 231)	3 566	239 335
Дополнительно выпущенные собственные простые акции	350 000	-	-	350 000
Изменение справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	(393)	-	(393)
Совокупный доход за отчетный год	-	-	(28 304)	(28 304)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	595 000	(9 624)	(24 738)	560 638

Усеров Д.Т.
Председатель Правления

28 апреля 2014 года

Давлетшина И.Н.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 года

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (косвенный метод)

Наименование статей	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	(26 423)	(28 304)*
Корректировки на неденежные операционные статьи:	(2 194)	11 366*
в том числе:		
амортизационные отчисления и износ	8 625	8 885
чистая прибыль/убыток, от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(17 942)	-
прочие корректировки на неденежные статьи	7 123	2 481*
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	(28 617)	(16 938)
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	88 639	(323 581)
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(13 919)	11 389
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	333 063	(336 098)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(230 505)	1 128
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	2 048	(27 116)
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	2 324	449
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	(276)	(27 565)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	90 687	(350 697)
Подоходный налог	-	-
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	90 687	(350 697)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Покупка основных средств и нематериальных активов	(2 537)	(1 323)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 537)	(1 323)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Выпуск акций	105 000	350 000
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	105 000	350 000
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	164 533	(18 958)
Остаток денежных средств на начало периода	1 937	20 895
Остаток денежных средств на конец периода	166 470	1 937

*Пересчитано (примечание 4).

Усеров Д.Е.
Председатель Правления

28 апреля 2014 года

Давлетшина И.Н.
Главный бухгалтер

28 апреля 2014 года

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



1. Общая часть

Акционерное Общество «Private Asset Management»(далее по тексту «Общество») было образовано 20 июня 2007 года. Перерегистрация Общества была произведена 19 мая 2008 года Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции РК.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 20.06.2007 года за № 86436-1910-АО, серия «В» № 0333602.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, проспект Достык, дом 339, кв. 3 .

По состоянию на 31.12.2013 года размещены 300 000 (триста тысяч) акций, на 31.12.2012 года 298 000 (двести девяносто восемь тысяч) акций.

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разрешенные к выпуску акции, штук	1 500 000	245 000
Номинальная стоимость, тенге	-	-
В обращении на начало года, штук	298 000	245 000
Оплачены денежными средствами за отчетный период, штук	2 000	53 000
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	300 000	298 000

Право формирования, ведения и хранения реестра держателей ценных бумаг Общества передано регистратору АО «Единый регистратор ценных бумаг» на основании договора № 00065-АО от 31.08.2012 года.

Согласно выписке из реестра акционеров держателей простых акций единственным акционером Общества является физическое лицо- резидент республики Казахстан Смаилов Арман Каратович.

Основной деятельностью Общества является деятельность по управлению инвестиционным портфелем, а также другие виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем на основании лицензии, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций № 04032009261 от 27 мая 2008 года.

Общество осуществляло деятельность по управлению инвестиционным портфелем Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда Рискового Инвестирования «Прогресс» (далее «Фонд»).

Фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2013 года составляет 23 человека, на 31.12.2012 года 16 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности**Заявление о соответствии МСФО***Заявление о соответствии*

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и

(продолжение)

об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности и не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Основа представления

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением, следующих активов, оцениваемых по справедливой стоимости:

- финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- земельных участков и зданий.

Основные оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Основные оценки, которые относятся к отложенным налогам и прочим резервам, основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Отчетным периодом признается календарный год.

Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию, представленной в тенге.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Председатель Правления Усеров Даулет Ералыевич
Главный бухгалтер Давлетшина Ирина Николаевна

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке данной финансовой отчетности Обществом применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

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

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



(продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности (см. Примечание 31).

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

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

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

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

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2013 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Общества:

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



(продолжение)

контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства

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

Операции «обратное РЕПО»

Сделки по договорам продажи и обратного выкупа («РЕПО») рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Перенос ценных бумаг в другие статьи отчета о финансовом положении не производится, кроме случаев, когда покупатель имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить ценные бумаги. В таких случаях они переводятся в категорию «Ценные бумаги, заложенные по договорам РЕПО». Соответствующие обязательства отражены по строке «Средства банков» или «Средства корпоративных клиентов».

Кредиты, предоставленные в рамках договоров обратной продажи («обратное РЕПО»), отражаются по строке «Денежные средства и их эквиваленты», «Средства в других банках» или «Кредиты и авансы клиентам» в зависимости от контрагента и срока сделки. Операции обратного РЕПО используются Обществом как элемент управления ликвидностью в торговых целях.

(продолжение)

Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа рассматривается как процентный доход / расход и начисляется в течение всего срока действия сделки РЕПО на основании метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в качестве займа за вознаграждение, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью отчета о финансовом положении. Полученные в займ ценные бумаги не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях поступления от продажи этих ценных бумаг отражаются как торговое обязательство по обратному выкупу и возврату ценных бумаг. Такое обязательство учитывается по справедливой стоимости, и эффект переоценки отражается по строке «Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с торговыми ценными бумагами» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Общество присваивает им соответствующую категорию.

Дата признания

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняло на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи это производные финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи и не классифицируемые как займы и дебиторская задолженность или инвестиции, удерживаемые до погашения или предназначенные для торговли или оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Доходы или убытки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи,



(продолжение)

признаются в прочей совокупной прибыли за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют до тех пор, пока не будет прекращено признание финансового актива. В этот момент накопленный доход или убыток, ранее признанный в прочем совокупном доходе, исключается из состава капитала и признается в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации. Однако проценты, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента, и курсовая переоценка признаются в составе прибыли или убытка. Объявленные к выплате дивиденды также признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Обществом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Обществом прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек; а также
- Если Общество либо а) передало практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передало, не сохранило за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передало контроль над активом..

В случае если Общество передало свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передало контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Общества в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Обществу.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости и включает стоимость покупки запасов и прочие накладные расходы, связанные с доставкой, хранением и другие расходы, связанные с приобретением запасов.

Основные средства

- Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Транспортные средства	5 лет
Канцелярские машины и компьютеры	3 года
Прочее	3-5лет

Предполагаемый срок полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.



*(продолжение)***Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные Обществом, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, период которого составляет 5 лет по программному обеспечению.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату составления отчета о финансовом положении Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения при этом, признается в качестве расхода, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки.

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерен погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Налогообложение

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Текущий налог на прибыль признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о



(продолжение)

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Признание доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем 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.



(продолжение)

Доход в форме дивидендов отражается в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе на дату объявления дивидендов

Оценка справедливой стоимости

Общество оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи по справедливой стоимости.

Оценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, производится на каждую отчетную дату с использованием рыночных котировок ценных бумаг на активном рынке.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых активов приведено в Примечании 31.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Обменный курс

Финансовая отчетность Общества представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.



*(продолжение)**Налогообложение*

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года, его толкования законодательства являются соответствующими и позиции Общества по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы. (Примечание 13).

4. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, руководством Общества были обнаружены ошибки в отчете о движении денежных средств, в связи с этим были проведены корректировки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года представлены ниже.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

Наименование статей	Пересчитано	Как было показано ранее	(тыс. тенге)
			Пересчет
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	(39 989)	(28 304)	(11 685)
Корректировки на неденежные операционные статьи:	23 051	11 366	11 685
в том числе:			
прочие корректировки на неденежные статьи	2 481	14 166	(11 685)

5. Денежные средства

Денежные средства на банковских счетах:	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Казкоммерцбанк»	103 581	1 464
АО «Евразийский банк»	1 721	75
АО «Центральный депозитарий ЦБ»	60 431	1 389
Наличность в кассе	41 429	-
	62 889	473



АО «Private Asset Management»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(продолжение)

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании рейтингов агентства Standard and Poor's:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Наличность в кассе (без рейтинга)	62 889	473
Внешний кредитный рейтинг ВВ+	62 152	1 464
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	41 429	-
Всего	166 470	1 937

Деньги клиентов, предназначенные для брокерской деятельности и деньги, находящиеся в управлении.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в системе номинального держания учета активов клиентов находились денежные средства и обязательства перед клиентами в размере 265 тысяч тенге, которые в соответствии с Законодательством Республики Казахстан не отражены в балансе.

6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность	26 157	11 899
в том числе:		
за консультационные услуги	26 000	-
комиссия за брокерское обслуживание	8	-
возмещение расходов	2	-
задолженность брокеров	147	11 899
Дивиденды к получению по GDR TOO «Жаикмунай»	-	339
	26 157	12 238

В целях осуществления предпринимательской деятельности Общество заключило с компаниями (Брокерами), являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан и обладающими лицензиями на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг, договоры на предоставление брокерских услуг, в том числе:

- услуг по номинальному держанию ценных бумаг;
- информационных и консультационных услуг, связанных с реализацией и приобретением ценных бумаг.

Договора на брокерское обслуживание заключены с АО «БТА Секьюритиз», АО «Евразийский капитал», АО «Брокерский дом «JAZZ CAPITAL».

7. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Акции	178 093	50 004
Облигации	-	461 152
	178 093	511 156

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	Количество, шт.	Стоимость	Возна-граждение	Итого
Ценные бумаги всего, в том числе:		31 декабря 2013 г.		
Акции АО «Казахтелеком»,		151 565	26 528	178 093
НИН KZ1C12280018	10 188	151 565	26 528	178 093



АО «Private Asset Management»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(продолжение)

	31 декабря 2012 г.		
Ценные бумаги всего, в том числе:	511 156	-	511 156
Простые акции АО «КазТрансОйл», НИН KZ1C29950017	68 902	50 004	- 50 004
Облигации АО «Казахстанская Ипотечная Компания», НИН KZ2C0Y05E206	452 000 000	461 151	- 461 151
Облигации АО «Казахстанская Ипотечная Компания», НИН KZ2C0Y10A857	667	1	- 1
			(тыс. тенге)
	2013 год		2012 год
С кредитным рейтингом от «BBB-» до «BBB+»	-		50 004
С кредитным рейтингом от «BB-» до «BB+»	178 093		-
Кредитный рейтинг не присвоен	-		461 152
	178 093		511 156

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., для расчета справедливой стоимости всех инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, Общество использовал котировки из независимых источников информации.

8. Текущие налоговые активы

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Социальный налог	152	153

9. Запасы

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Хозяйственные и канцелярские принадлежности	-	331

10. Прочие краткосрочные активы

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность работников по подотчетным суммам	4 181	450
Задолженность работников по предоставленным займам	228 150	2 600
Авансы выданные	1 600	44
	233 931	3 094

Задолженность работников по предоставленным займам по состоянию на 31 декабря 2013 года включает в себя сумму основного долга в размере 228 100 тысяч тенге и начисленные проценты в сумме 50 тысяч тенге (Примечание 29). Заем выдан на основании договора от 24 декабря 2013 года сроком до 31 марта 2014 года, годовое вознаграждение согласно условия договора 1% на сумму займа.

11. Основные средства

	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	(тыс.тенге) ВСЕГО
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01.01.2013 г.	41 000	2 347	3 221	46 568
Поступление в 2013 г.	-	893	1 334	2 227
Сальдо на 31.12.2013 г.	41 000	3 240	4 555	48 795
Сальдо на 01.01.2012 г.	41 000	2 237	3 221	46 458
Поступление в 2012 г.	-	110	-	110
Сальдо на 31.12.2012 г.	41 000	2 347	3 221	46 568



(продолжение)

Накопленный износ				
Сальдо на 01.01.2013 г.	7 750	1 839	2 763	12 352
Амортизация за 2013 г.	6 200	569	324	7 093
Сальдо на 31.12.2013 г.	13 950	2 408	6 087	19 445
Сальдо на 01.01.2012 г.	1 550	1 252	2 105	4 907
Амортизация за 2012 г.	6200	587	658	7 445
Сальдо на 31.12.2012 г.	7 750	1 839	2 763	12 352
Балансовая стоимость				
Сальдо на 31.12.2013 г.	27 050	832	1 468	29 350
Сальдо на 31.12.2012 г.	33 250	508	458	34 216

Основные средства не имеют обременений. По оценке руководства основные средства не обесценились.

12. Нематериальные активы

	2013 г.	(тыс.тенге) 2012 г.
Программное обеспечение		
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо начало		6 292
Поступило	7 505	1 213
Сальдо на конец	7 815	7 505
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на начало		2 972
Амортизация	4 412	1 440
Сальдо на конец	1 532	4 412
Балансовая стоимость	1 871	3 093

13. Отложенные налоговые активы

Прибыль Общества облагается налогом в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Ставка корпоративного подоходного налога в Казахстане в 2013 и 2012 годах составляла 20%. В соответствии с действующим законодательством доход по государственным ценным бумагам и некоторым прочим ценным бумагам не облагается налогом на прибыль, в связи с чем отложенный налоговый актив не признан в данной финансовой отчетности.

Расчет отложенного налогового актива на 31 декабря 2013 года приведен ниже:

	31 декабря 2012 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2013 года	В состав прибыли/ убытка	(тыс. тенге) В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по налогам	47	(47)	-	(47)	-
Оценочные обязательства	607	132	739	132	-
Переносимые убытки	14 714	10 256	24 970	10 256	-
Итого активы	15 368	10 341	25 709	10 341	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(2 417)	305	(2 112)	305	-
Итого обязательства	(2 417)	305	(2 112)	305	-
Отложенные налоговые активы, нетто	12 951	10 646	23 597	10 646	-

(продолжение)

Расчет отложенного налогового актива на 31 декабря 2012 года приведен ниже:

	31 декабря 2011 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2012 года	В состав прибыли/ убытка	(тыс. тенге) В состав прочего совокупного дохода
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Обязательства по налогам	1	46	47	46	-
Оценочные обязательства	649	(42)	607	(42)	-
Переносимые убытки	6 773	7 941	14 714	7 941	-
Итого активы	7 423	7 945	15 367	7 945	-
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>					
Основные средства, нематериальные активы	(1 522)	(895)	(2 417)	(895)	-
Итого обязательства	(1 522)	(895)	(2 417)	(895)	-
Отложенные налоговые активы, нетто	5 901	7 050	12 951	7 050	-

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2012 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, связанная с операциями по ценным бумагам	457	426
Задолженность по аренде и коммунальным услугам	3 441	1 153
Прочая кредиторская задолженность	10	5
	3 908	1 584

15. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2012 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	3 695	3 035

	31 декабря 2013 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2012 г.
Сальдо на 1 января начислено	3 035	3 247
списано	2 694	2 317
Сальдо на 31 декабря	(2 034)	(2 529)
	3 695	3 035

16. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2012 г.
Задолженность по оплате труда	3	-
Задолженность по обязательным отчислениям	-	961
Задолженность перед подотчетными лицами	19	-
Авансы полученные	3	-
	25	961



(продолжение)

17. Комиссионные вознаграждения

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Комиссии за управление портфелями ценных бумаг и прочие услуги по управлению активами	342	-
Комиссии за брокерские услуги	405	-
Консультационные услуги	26500	-
Прочие	24	-
	27 271	-

18. Процентный доход

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Проценты по начисленному займу	50	-
	50	-

19. Доходы в виде вознаграждения

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	1 141	2 617
Неустойки по договорам купли-продажи ценных бумаг	-	40
	1 141	2 657

20. Доходы по дивидендам

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Начисленные дивиденды	30 306	20 018

21. Доходы (убытки) от операции с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доходы (убыток) от изменения стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	18 190	25 702
Доходы (убыток) от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(248)	98
	17 942	25 800

22. Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Положительная курсовая разница	3 685	2 080
Отрицательная курсовая разница	(1 707)	(1 296)
	1 978	784

23. Комиссионные расходы

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Услуги брокера	670	472
Услуги биржи	27	-
Услуги кастодиана	70	77
Услуги центрального депозитария	77	-
	844	549



(продолжение)

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

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Вознаграждения по операциям «обратное РЕПО»	126	-
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам	-	126
	126	126

25. Административные расходы

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	56 789	41 074
Расходы по амортизации	8 625	8 885
Командировочные расходы	184	-
Услуги связи	483	334
Консультационные (аудиторские) и информационные услуги	13 625	7 292
Расходы по аренде	10 301	10 301
Налоги, сборы и отчисления	6 561	4 810
Услуги нотариуса	182	61
Канцелярские и хозяйственные ТМЦ	463	1 141
Штрафы и пени в бюджет	1 921	-
Прочие административные расходы	3 968	2 634
	103 102	76 532

26. Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Расходы по конвертации иностранной валюты	1 140	548

27. Прибыль на акцию

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

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль	(37 242)	(28 697)
Средневзвешенное количество простых акций	300 000	298 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	(124,14)	(96,30)

28. Условные обязательства**Судебные разбирательства**

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



*(продолжение)***Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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, могут превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года.

Экономическая ситуация

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях высокой инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги.

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.

Доверительное управление

Общество оказывает услуги по управлению активами физическим лицам и инвестиционным фондам, которые предполагают принятие Обществом решений по распределению, приобретению и продажам ценных бумаг, объектов недвижимости. Указанные активы находятся в доверительном управлении. Активы, полученные в доверительное управление, не являются активами Общества и, соответственно не отражаются в его отчете о финансовом положении.

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Общества осуществляется его акционером. Акционером Общества является Смаилов А.К.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года:

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	(тыс.тенге) Описание
Смаилов А.К.	-	228 100	-	228 100	Предоставление ссуды работнику



(продолжение)

Смаилов А.К.	-	21	(21)	-	Реализованы брокерские услуги
Смаилов А.К.	-	50	-	50	Начислено вознаграждение к получению
Бекенов Т.М.	2 600	-	(2 600)	-	Предоставление ссуды работнику
Ким В.А.	-	600	(600)	-	Предоставление ссуды работнику
	2 600	228 771	(3 221)	228 150	

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года:

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода- Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
Смаилов А.К.	-	3 000	(3 000)	-	Предоставление ссуды работнику
Бекенов Т.М.	300	3 000	(700)	2 600	Предоставление ссуды работнику
Ким В.А.	390	-	(390)	-	Предоставление ссуды работнику
	690	6 000	(4 090)	2 600	

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, полученный членами Совета Директоров и Правления, включенных в статью «Заработная плата» (см. Примечание 25), представлен следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	24 356	20 341

30. Политика по управлению рисками

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет управление рисками посредством постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также путем установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Общества, и каждый сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Общество подвержено кредитному риску и рыночному риску, который в свою очередь подразделяется на процентный риск и риск изменения курсов акций. Общество также подвержено операционным рискам.

Стратегия управления рисками является составной частью инвестиционной стратегии и инвестиционной политики и охватывает все основные направления деятельности Общества. Основные принципы Общества по управлению рисками:



(продолжение)

- функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
- идентификация, оценка, контроль и отслеживание всех видов рисков, которым подвержено или может быть подвержено Общество;
- обеспечение финансовой устойчивости и доходности Общества при разумном уровне принимаемых рисков;
- адекватность и распределение капитала между различными видами рисков Общества.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Совет директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление рисками и контроль рисков, такие как Правление и Отдел по управлению рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или контрагентом Общества. Обществом разработаны политика и процедуры управления кредитным риском, включая требования по установлению и соблюдению лимитов концентрации кредитного портфеля. В функции Отдела управления рисками входит активный мониторинг кредитного риска. Кредитная политика Общества рассматривается и утверждается Советом директоров.

Отдел управления рисками проводит постоянный мониторинг состояния отдельных кредитов и на регулярной основе проводит переоценку платежеспособности своих контрагентов.

Максимальный уровень кредитного риска в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату может быть представлен следующим образом.

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012
Денежные средства	5	166 470	1 937
Дебиторская задолженность	6	26 157	12 238
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	178 093	511 156
Общая сумма кредитного риска		370 720	525 331

Анализ кредитного качества финансовых активов на основании рейтингов присвоенных международными-признанными рейтинговыми агентствами:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Денежные средства	166 470	1 937
Наличность в кассе (без рейтинга)	62 889	473
Внешний кредитный рейтинг ВВ+	62 152	1 464
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	41 429	-
Дебиторская задолженность (без рейтинга)	26 157	12 238
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	178 093	511 156
Акции АО «Казактелеком» (<B)	178 093	-
Акции АО «КазТрансОйл» (<B)	-	50 004
Облигации АО «Казахстанская Ипотечная Компания» (<B)	-	461 152
	370 20	525 331

Риск ликвидности

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



(продолжение)

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

	До востребования	Меньше 1 мес.	31 декабря 2013			Всего	(тыс. тенге)
			1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет		
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Денежные средства	166 470	-	-	-	-	166 470	
Дебиторская задолженность	-	-	26 157	-	-	26 157	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	178 093	-	-	178 093	
	166 470	-	204 250	-	-	370 720	
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	-	-	3 908	-	-	3 908	
Нетто позиция	166 470	-	200 342	-	-	366 812	

	До востребования	Меньше 1 мес.	31 декабря 2012			Всего	(тыс. тенге)
			1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет		
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Денежные средства	1 937	-	-	-	-	1 937	
Дебиторская задолженность	-	-	12 238	-	-	12 238	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	511 156	-	-	511 156	
	1 937	-	523 394	-	-	525 331	
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	-	-	1 584	-	-	1 584	
Нетто позиция	1 937	-	521 810	-	-	523 747	

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года финансовые активы Общества существенно превышали финансовые обязательства, и Общество не имеет существенной подверженности риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и деловых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

(продолжение)

Департамент управления рисками несет всю полноту ответственности за управление рыночным риском.

Общество управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, изменения ставок вознаграждения, валютной позиции и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются Правлением.

Валютный риск

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 года			31 декабря 2012 года		
	Тенге	Доллар США	Всего	Тенге	Доллар США	Всего
(тыс. тенге)						
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	166 470	-	166 470	1 937	-	1 937
Дебиторская задолженность	26 157	-	26 157	12 238	-	12 238
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	178 093	-	178 093	511 156	-	511 156
	370 720	-	370 720	525 331	-	525 331
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Кредиторская задолженность	3 543	365	3 908	1 584	-	1 584
	3 543	365	3 908	1 584	-	1 584
Чистая позиция по балансу	367 177	(365)	366 812	523 747	-	523 747

Общество имеет кредиторскую задолженность выраженную в долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США могут повлиять на балансовую стоимость денежных обязательств Общества, выраженных в долларах США. В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	на 31.12.2013г.	Параллельный сдвиг		на 31.12.2012 г.	Параллельный сдвиг	
		рост на 20%	снижение на 20%		рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	154,06	184,87	123,25	150,74	180,89	120,59
					(тыс. тенге)	
		31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.		
		Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток		
Укрепление доллара США на 20%				73		-
Ослабление доллара США на 20%				(73)		-

Риск изменения ставок вознаграждения

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания



(продолжение)

могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска изменений процентной ставки или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Прочие ценовые риски возникают тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

Рыночная стоимость ценных бумаг

Эмитент	Вид бумаги	НИН	Рыночная стоимость на	
			31.12.2013	31.12.2012
АО «Казакхтелеком» (в тенге)	акции	KZ1C12280018	14 876,80	-
АО «КазТрансОйл» (в тенге)	акции	KZ1C29950017	-	2 500
АО «Казахстанская ипотечная компания» (в процентах к номиналу)	облигации	KZ2C0Y05E206	-	100,0556
АО «Казахстанская ипотечная компания» (в процентах к номиналу)	облигации	KZ2C0Y10A857	-	99,4522

Риск изменения рыночной стоимости ценных бумаг, имеющиеся в наличии для продажи

	31.12.2013 г.	31.12. 2012 г.
	Воздействие капитал	Воздействие капитал
Увеличение на 0,5%	758	2 556
Уменьшение на 0,5%	(758)	(2 556)

31. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах). Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.



(продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием			тыс.тенге
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 8):

Котируемые долевые ценные бумаги

АО «Казакхтелком»

31 декабря 2013 г.

178 093

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием			тыс.тенге
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 7):

Котируемые долевые ценные бумаги

АО «КазТрансОйл»

31 декабря 2012 г.

50 004

Котируемые долговые ценные бумаги

АО «Казахстанская Ипотечная Компания»

31 декабря 2012 г.

461151

АО «Казахстанская Ипотечная Компания»

31 декабря 2012 г.

1

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Общество не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.



(продолжение)

32. События после отчетной даты

По мнению руководства Общества в феврале 2014 года увеличение курса доллара США в Казахстане значительно не повлияло на финансовое положение Общества. На момент утверждения финансовой отчетности в Обществе не имеют места другие какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

33. Коэффициент достаточности собственного капитала

Общество является объектом регуляторных требований Республики Казахстан в отношении минимального акционерного капитала и требований по платежеспособности, которые определены в нормативных актах Агентства Республики Казахстан по надзору и регулированию финансового рынка и финансовых организаций. Акционерный капитал Общества составляет 628 396 тысяч тенге, в то время как минимально требуемый в соответствии с данными нормативными актами капитал составлял с учетом внесения изменений (26.09.2009 г.) 259 200 тысяч 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.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством Компании 28 апреля 2014 года.

35. Балансовая стоимость простой акции

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

Стоимость простой акции	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы	636 024	566 218
Нематериальные активы	(1 871)	(3 093)
Обязательства	(7 628)	(5 580)
Чистые активы	626 525	557 545
Количество акций на отчетную дату (штук)	300 000	298 000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	2 088,42	1 870,96

36. Активы, принятые в управление

Общество осуществляло деятельность по управлению инвестиционным портфелем Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда Рискowego Инвестирования «Прогресс».

Фонд зарегистрирован в 2009 году, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № 51/04 от 27 июля 2009 года, выданный Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

По состоянию на отчетную дату паи Фонда не были размещены. В 2012-2013 году деятельность Фондом не осуществлялась. В сентябре 2013 года Фонд прекратил существование.

