

**Акционерное общество  
"ForteBank"**

**Пояснительная записка  
к консолидированной финансовой отчетности  
за три месяца, закончившихся на 1 апреля 2016 года**

(В миллионах тенге)

**1. Общие положения****Организационная структура и деятельность**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Акционерного общества «ForteBank» (далее – «Банк») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа»).

Банк был основан в 1999 году в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 10 февраля 2015 года Банк был перерегистрирован в АО «ForteBank».

Юридический адрес головного офиса Банка: Республика Казахстан, 050004, г. Алматы, ул. Фурманова, 50. Деятельность Банка регулируется Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Банк осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензией № 1.2.29/197/36 на ведение банковских и прочих операций и деятельности на рынке ценных бумаг, предусмотренных законодательством о банковской деятельности, выданной НБРК 27 февраля 2015 года.

Основная деятельность Группы связана с ведением коммерческой банковской деятельности, выдачей кредитов и гарантий, приемом депозитов, обменом иностранных валют, операций с ценными бумагами, переводом денежных средств, а также предоставлением прочих банковских услуг.

Банк является членом Казахстанского фонда гарантирования депозитов (далее – «КФГД»). Основной целью КФГД является защита интересов вкладчиков в случае принудительной ликвидации банка-члена фонда. На 1 апреля 2016 года вкладчики могут получить ограниченное страховое покрытие по депозитам, в зависимости от его суммы, в пределах максимальной суммы в 10 миллионов тенге (1 января 2016 года: 10 миллионов тенге).

По состоянию на 1 апреля 2016 года и 1 января 2016 года в состав Группы входят следующие дочерние организации:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия, %	
			1 апреля 2016 года (неаудировано)	1 января 2016 года (неаудировано)
АО «Темірбанк»	Республика Казахстан	Банковская деятельность	100,0	100,0
АО «ABC Bank» (ранее АО «ForteBank»)	Республика Казахстан	Банковская деятельность	100,0	100,0
АО «ForteLeasing» (ранее АО «Темірлизинг»)	Республика Казахстан	Лизинговые операции	75,6	75,6
ТОО «ОУСА «Альянс»	Республика Казахстан	Управление сомнительными и безнадежными активами материнской компании	100,0	100,0
ТОО «ОУСА-F»	Республика Казахстан	Управление сомнительными и безнадежными активами материнской компании	100,0	–
ООО «Альянс Финанс»	Российская Федерация	Привлечение средств на рынках капитала в России	100,0	100,0

1 января 2015 года АО «Темірбанк» и АО «ABC Bank» (ранее АО «ForteBank») передали все имущество, права требования и обязательства Банку. По состоянию на 1 апреля 2016 года АО «Темірбанк» и АО «ABC Bank» (ранее АО «ForteBank») находятся на стадии ликвидации.

**Акционеры**

По состоянию на 1 апреля 2016 года г-н Утемуратов Б.Д. владел 82,38% простых акций Банка и являлся конечным контролирующим акционером Группы (1 января 2016 года: 82,38%). Остальные акции принадлежат прочим акционерам, каждый из которых владеет менее чем 5% простых акций.

(В миллионах тенге)

## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### Общая часть

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах казахстанских тенге (далее – «тенге»), если не указано иное. На 1 апреля 2016 года официальный обменный курс, использованный для переоценки монетарных остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 343,62 тенге за 1 доллар США (1 января 2016 года: 340,01 тенге за 1 доллар США).

### База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости, земельных участков и зданий, отраженных по переоцененной стоимости.

### Функциональная валюта и валюта представления данных консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Банка и большинства его дочерних предприятий является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых миллионов тенге.

### Использование оценок и суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

### Использование оценок и суждений (продолжение)

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

### Основные положения учетной политики

Группа использовала при подготовке консолидированной финансовой информации те же учетные политики, что были использованы Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 1 января 2016 года.

### Пересчет сравнительной информации

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 1 января 2016 года, Группа выявила ошибку в учете операции по существенному изменению условий облигаций АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына»), относящуюся к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. Существенное изменение условий облигаций АО «ФНБ «Самрук-Казына» вследствие увеличения ставки купона с 4% до 6% 14 декабря 2012 года, не было учтено Группой как погашение первоначального финансового актива и признание нового финансового актива в соответствии с учетной политикой Группы.

(В миллионах тенге)

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)****Пересчет сравнительной информации (продолжение)**

Для исправления данной ошибки Группа пересчитала информацию в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. В результате пересчета, отрицательный резерв переоценки активов, имеющих в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2012 года составил 312 миллионов тенге, по сравнению с представленными ранее 7.028 миллионами тенге, а пересчитанный накопленный дефицит по состоянию на 31 декабря 2012 года составил 256.459 миллионов тенге, по сравнению с 249.743 миллионами тенге, представленными ранее. Пересчитанный реализованный убыток от переоценки активов, имеющих в наличии для продажи, в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года составил 6.716 миллионов тенге по сравнению с ранее представленным равным нулю.

Исправление ошибки не оказало влияния на консолидированный отчет о совокупном доходе Группы за год, закончившийся 1 января 2015 года.

Ниже представлена пересчитанная сравнительная информация в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2015 года:

<b>Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2015 года</b>	<b>Как представлено ранее</b>	<b>Пересчет</b>	<b>Пересчитано</b>
Резерв переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(10.718)	6.716	(4.002)
Накопленные убытки	(189.154)	(6.716)	(195.870)
<b>Итого капитала</b>	<b>153.997</b>	<b>-</b>	<b>153.997</b>



(В миллионах тенге)

**3. Денежные средства и их эквиваленты**

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
Денежные средства в кассе	34.129	32.090
Средства на текущих счетах НБРК	7.014	99.337
Денежные средства на текущих счетах в других банках:		
с кредитным рейтингом от АА- до АА+	877	904
с кредитным рейтингом от А- до А+	5.318	15.913
с кредитным рейтингом ВВВ- до ВВВ+	12.843	9.116
с кредитным рейтингом от ВВ- до ВВ+	549	1.666
с кредитным рейтингом ниже В+	122	225
не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	124	506
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного репо»	52.244	16.166
Срочные вклады в других банках с контрактным сроком погашения 90 дней или менее	6.887	26.174
	<u>120.107</u>	<u>202.097</u>

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

Денежные средства и их эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными.

**Концентрация денежных средств и их эквивалентов**

По состоянию на 1 апреля 2016 года Группа не имеет текущие банковские счета в банке, на долю которых приходится более 10% всех денежных средств и их эквивалентов (на 1 января 2016 года: один банк). Совокупный объем остатков у указанных контрагентов по состоянию на 1 апреля 2016 года и 1 января 2016 года составляет ноль тенге и 99.337 миллионов тенге, соответственно.

**4. Счета и депозиты в финансовых институтах**

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
Текущие счета в НБРК, ограниченные в использовании	748	4.696
Кредиты и депозиты в других банках:		
с кредитным рейтингом от А- до А+	756	748
с кредитным рейтингом от ВВВ- до ВВВ+	88	85
с кредитным рейтингом от В+	5.440	5.386
без кредитного рейтинга	1.373	1.862
<b>Итого счетов и депозитов в банках</b>	<u>8.403</u>	<u>12.777</u>

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

Средства на текущих счетах в НБРК, ограниченные в использовании, представляют собой средства, полученные Банком в рамках участия в государственной программе кредитования субъектов предпринимательства.

Остатки на счетах и депозиты в финансовых институтах не являются ни обесцененными, ни просроченными.

(В миллионах тенге)

**Концентрация счетов и депозитов в финансовых институтах**

По состоянию на 1 апреля 2016 года Группа имеет счета и депозиты в двух финансовых институтах (1 января 2016 года: два), на долю которых приходится более 10% от общей суммы счетов и депозитов в финансовых институтах. Общая сумма таких остатков по состоянию на 1 апреля 2016 года составляет 5.865 миллион тенге (1 января 2016 года: 9.696 миллионов тенге).

**5. Торговые ценные бумаги**

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
<b>Активы</b>		
<b>Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью</b>		
<b>Государственные облигации</b>		
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан с кредитным рейтингом А- до А+	1.698	-
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан с кредитным рейтингом ВВВ+	100.633	50.919
<b>Всего государственных облигаций</b>	<b>87.922</b>	<b>50.919</b>
<b>Корпоративные облигации</b>		
С кредитным рейтингом от ВВВ- до ВВВ+	2.733	2.738
<b>Всего корпоративных облигаций</b>	<b>2.733</b>	<b>2.738</b>
<b>Облигации банков</b>		
С кредитным рейтингом АА- до АА+	3.236	-
С кредитным рейтингом ВВВ- до ВВВ+	2.270	309
С кредитным рейтингом ВВ- до ВВ+	10.070	2.071
<b>Всего облигаций банков</b>	<b>15.576</b>	<b>2.380</b>
<b>Долевые инструменты</b>	<b>77</b>	<b>99</b>
	<b>120.717</b>	<b>56.136</b>

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

Никакие торговые ценные бумаги не являются просроченными или обесцененными.

(В миллионах тенге)

**6. Кредиты, выданные клиентам**

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
<b>Индивидуально существенные корпоративные кредиты</b>		
Кредиты, выданные крупным корпорациям	191.142	201.197
<b>Всего индивидуально существенных корпоративных кредитов</b>	<b>191.142</b>	<b>201.197</b>
<b>Индивидуально несущественные корпоративные кредиты и кредиты, выданные физическим лицам</b>		
Корпоративные кредиты	122.694	117.180
Ипотечные кредиты	105.530	105.708
Потребительские кредиты	80.979	86.145
Кредиты на приобретение автомобилей	3.843	4.167
Кредитные карты	1.035	1.087
Прочие кредиты, обеспеченные залогом	165.555	165.305
<b>Всего индивидуально несущественных корпоративных кредитов и кредитов, выданных физическим лицам</b>	<b>479.636</b>	<b>479.592</b>
<b>Кредиты, выданные клиентам, до вычета резерва под обесценение</b>	<b>670.778</b>	<b>680.789</b>
Резерв под обесценение	(48.998)	(50.883)
<b>Кредиты, выданные клиентам, за вычетом резерва под обесценение</b>	<b>621.780</b>	<b>629.906</b>

**7. Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи**

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
<b>Долговые инструменты</b>		
<b>Государственные облигации</b>		
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан с кредитным рейтингом BBB+	18.230	15.700
<b>Всего государственных облигаций</b>	<b>18.230</b>	<b>15.700</b>
<b>Облигации банков</b>		
С кредитным рейтингом от AA- до AA+	1.043	-
С кредитным рейтингом от A- до A+	1.168	-
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	3.481	3.613
<b>Всего облигаций банков</b>	<b>5.692</b>	<b>3.613</b>
<b>Долевые инструменты</b>	-	58
	<b>23.922</b>	<b>19.371</b>

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

По состоянию на 1 апреля и 1 января 2016 года никакие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, не были заложены в качестве обеспечения по сделкам «репо».



(В миллионах тенге)

**8. Текущие счета и депозиты клиентов**

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
<b>Текущие счета и депозиты до востребования</b>		
- Розничные клиенты	20.565	19.772
- Корпоративные клиенты	75.152	80.311
<b>Срочные депозиты</b>		
- Розничные клиенты	293.445	284.285
- Корпоративные клиенты	210.934	229.591
<b>Гарантийные депозиты</b>		
- Розничные клиенты	3.435	3.464
- Корпоративные клиенты	41.586	42.634
	<b>645.117</b>	<b>660.057</b>

**Концентрация текущих счетов и депозитов клиентов**

По состоянию на 1 апреля 2016 года Группа имела одного клиента (1 января 2016 года: один клиент), остатки по счетам и депозитам которого составляют более 10% совокупной суммы счетов клиентов. Совокупный объем остатков по счетам и депозитам указанного клиента по состоянию на 1 апреля 2016 года составляет 143.700 миллионов тенге (1 января 2016 года: 141.560 миллионов тенге).

**9. Счета и депозиты банков и прочих финансовых институтов**

По состоянию на 1 апреля 2016 года и 1 января 2016 года счета и депозиты банков и прочих финансовых институтов включали следующее:

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
Кредиты от государственных организаций	57.795	59.391
Кредиты от прочих финансовых институтов	3.862	3.800
Текущие счета и депозиты банков	511	534
	<b>62.168</b>	<b>63.725</b>

По состоянию на 1 апреля 2016 года кредиты от государственных организаций включали кредиты, полученные от АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» и АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 25.319 миллионов тенге (1 января 2016 года: 26.950 миллионов тенге) и 9.678 миллионов тенге (1 января 2016 года: 9.688 миллиона тенге), соответственно, в рамках государственной программы поддержки малого и среднего бизнеса банковским сектором. Кредиты выражены в тенге, имеют ставку вознаграждения 2.0%-8.5% годовых и сроки погашения в 2015-2035 годах.

В июне 2015 года в рамках программы рефинансирования ипотечных и жилищных займов клиентов Группа получила кредит от государственной организации на сумму 20.300 миллионов тенге. Кредит выражен в тенге, имеет ставку вознаграждения 2,99% и подлежит погашению в 2035 году.

**10. Выпущенные долговые ценные бумаги**

По состоянию на 1 апреля 2016 года и 1 января 2016 года балансовая стоимость долговых ценных бумаг выпущенных была следующей:

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
Еврооблигации, деноминированные в долларах США	93.099	92.962
Облигации, деноминированные в тенге	48.830	49.885
	<b>141.929</b>	<b>142.847</b>

По состоянию на 1 апреля 2016 года, еврооблигации, деноминированные в долларах США, включают два типа инструментов: еврооблигации на сумму 80.384 миллиона тенге (1 января 2016 года: 79.629 миллионов тенге), погашаемые в 2024 году и имеющие купон в размере 11,75% в год, выплачиваемый каждые полгода, выпущенные в



(В миллионах тенге)

обмен на реструктуризированный долг и еврооблигации, на сумму 12.715 миллионов тенге (1 января 2016 года: 13.333 миллионов тенге), погашаемые в 2022 году и имеющие купон 14% в год, выплачиваемый каждые полгода, принятые в результате объединения с АО «Темірбанк».

Облигации, деноминированные в тенге, включают два типа инструментов: облигации на сумму 3.919 миллионов тенге (1 января 2016 года: 3.992 миллиона тенге), погашаемые в 2020 году и имеющие купон в размере 1% + индекс плавающей инфляции в год (ограниченный 12% в год), выплачиваемый каждые полгода, и облигации на сумму 44.911 миллиона тенге (1 января 2016 года: 45.893 миллиона тенге), размещенные Группой в 2015 году, погашаемые в 2025 году и имеющие купон в размере 10,13% в год, выплачиваемый каждые полгода.

## 11. Субординированный долг

Балансовая стоимость субординированного долга по состоянию на 1 апреля 2016 года и 1 января 2016 года представлена следующим образом:

	На 1 апреля 2016 года (не аудировано)	На 1 января 2016 года (аудировано)
Субординированные долговые обязательства, деноминированные в тенге	23.070	22.648
Долгосрочные кредиты, выраженные в тенге	3.012	3.012
	<b>26.082</b>	<b>25.660</b>

Субординированные долговые обязательства, деноминированные в тенге, имеют срок погашения в 2020-2031 годы и фиксированную ставку купона 8% в год. Купон выплачивается каждые полгода.

Долгосрочные кредиты включают субординированные кредиты в тенге, полученные от ТОО «Verny Investments Holding» и ТОО «Maglink Limited». Кредиты имеют ставку вознаграждения 8% в год и подлежат погашению в 2021 году.

## 12. Чистые процентные доходы

	За три месяца, закончившихся на 1 апреля 2016 г. (не аудировано)	За три месяца, закончившихся на 1 апреля 2015 г. (не аудировано)
<b>Процентные доходы</b>		
Кредиты, выданные клиентам	19.875	18.746
Дебиторская задолженность по сделкам обратного «репо»	1.500	-
Торговые ценные бумаги	1.313	369
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	284	1.826
Счета и депозиты в финансовых институтах	626	164
	<b>23.598</b>	<b>21.105</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Текущие счета и депозиты клиентов	(9.935)	(8.746)
Долговые ценные бумаги выпущенные	(3.975)	(1.593)
Кредиторская задолженность по сделкам «репо»	-	(1.616)
Субординированный долг	(504)	(767)
Счета и депозиты банков и прочих финансовых институтов	(323)	(337)
	<b>(14.737)</b>	<b>(13.059)</b>
<b>Чистый процентный доход</b>	<b>8.861</b>	<b>8.046</b>

(В миллионах тенге)

**13. Убытки от обесценения**

	За три месяца, закончившихся на 1 апреля 2016 г. (не аудировано)	За три месяца, закончившихся на 1 апреля 2015 г. (не аудировано)
Кредиты, выданные клиентам	(2.416)	(1.936)
Основные средства	-	12
Прочие активы	288	(417)
	<u>(2.128)</u>	<u>(2.341)</u>

**14. Расчет балансовой стоимости одной акции**

Утвержденный решением Биржевого совета АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 04 октября 2010 года № 22).

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (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;

$NO_{CS}$  – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

(В миллионах тенге)

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

$BV_{PS1}$  – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NO_{PS1}$  – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

$DC_{PS1}$  – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

$TD_{PS1}$  – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2}, \text{ где}$$

$BV_{PS2}$  – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

$NO_{PS2}$  – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

$L_{PS}$  – (liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$$

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS = (1,053,238 - 2,818) - 883,840 = 166,580 \text{ млн. тенге}$$

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS} = 166,580 \text{ млн. тенге} / 92,387,104,089 = 1.80 \text{ тенге}$$



Салихова Н.М.

Главный бухгалтер