



**АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»**

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Отдельный отчет о прибылях и убытках	4
Отдельный отчет о совокупном доходе	5
Отдельный отчет о финансовом положении	6
Отдельный отчет об изменениях капитала	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-51

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- и оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена Руководством Компании 17 апреля 2013 года.

От имени Руководства Компании:



Манаенко А.А.
Председатель Правления

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан



Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам Акционерного общества «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI»:

Отчет по отдельной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, соответствующий отчет о прибылях и убытках, отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность Руководства за отдельную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной отдельной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью отдельной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Положение о дополнительной финансовой информации

Мы провели аудит в целях выражения мнения об отдельной финансовой отчетности Компании взятой в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам и отчету о прибылях и убытках по активам инвестиционных фондов, находящихся под управлением Компании, раскрытая как дополнительная финансовая информация в Примечаниях 28 и 35 в приложенной отдельной финансовой отчетности, представлена для целей дополнительного анализа. Указанная дополнительная финансовая информация подготовлена в соответствии с Инструкцией Национального Банка Республики Казахстан №11 от 25 февраля 2011 года «О формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, исламскими специальными финансовыми компаниями, АО «Банк Развития Казахстана» и инвестиционными фондами»; Постановлением Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций №259 от 21 августа 2004 года «Об утверждении Правил учета и определения стоимости активов инвестиционного фонда, чистых активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости пая паевого инвестиционного фонда и цены выкупа акции акционерного инвестиционного фонда» и Законом Республики Казахстан «Об инвестиционных фондах» от 7 июля 2004 года № 576-ІІ.

Прочие вопросы

Как указано в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности, Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску Руководством 17 апреля 2013 г.

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. не аудирована.



Роман Саттаров
Партнер по заданию
Сертифицированный общественный
бухгалтер
Штат Нью-Хэмпшир, США
Лицензия № 06441 от 22 февраля 2013 года



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельности в
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 13 сентября 2006 года



Нурлан Бекенов
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№0082,
от 13 июня 1994 года
Генеральный директор
ТОО «Делойт»


17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах казахстанских тенге)


	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Доход по услугам и комиссии полученные	4,23	42,631 ✓	50,876 ✓
Расход по услугам и комиссии уплаченные	4 ✓	(1,480) ✓	(675) ✓
Процентный доход	5,23	97,069 ✓	4,991 ✓
Чистая прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		657 ✓	246,046 ✓
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	(37,861) ✓	31,124 ✓
Восстановление/(формирование) резервов под обесценение по прочим операциям	7	18,251 ✓	(1,056) ✓
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой		1,437 ✓	(76) ✓
Прочие доходы	8,23	19,127 ✓	7,399 ✓
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		139,831 ✓	338,629 ✓
Заработная плата и премии	9,23	(101,296) ✓	(153,854) ✓
Общие и административные расходы	10,23	(79,926) ✓	(75,584) ✓
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	17	(5,625) ✓	(5,982) ✓
ИТОГО ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		(186,847) ✓	(235,420) ✓
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(47,016) ✓	103,209 ✓
Расходы по налогу на прибыль	11	(1) ✓	-
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ		(47,017) ✓	103,209 ✓

От имени Руководства Компании:


Манаенко А.А.
Председатель Правления

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан




Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-51 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)


	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ		(47,017) ✓	103,209 ✓
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		68,789 ✓	246,046 ✓
Реклассификации по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, реализованные в течение периода		(657) ✓	(246,046) ✓
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		68,132 ✓	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		21,115 ✓	103,209 ✓

От имени Руководства Компании:


Манаенко А.А.
Председатель Правления

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан




Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-51 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	247,258 ✓	340,120 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	13	236,608 ✓	622,933 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление		416,913 ✓	344,298 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	181,721 ✓	134,866 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	15, 23	73,991 ✓	329,453 ✓
Инвестиции в дочерние организации	16, 23	60,486 ✓	2,167,832 ✓
Комиссионный доход к получению	17, 23	9,431 ✓	8,087 ✓
Основные средства и нематериальные активы	18	157,906 ✓	21,599 ✓
Прочие активы	19, 23	140,772 ✓	142,665 ✓
ИТОГО АКТИВЫ		1,525,086 ✓	4,111,853 ✓
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	13	364,730 ✓	775,640 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление		416,913 ✓	344,298 ✓
Прочие обязательства	20, 23	72,751 ✓	48,351 ✓
Итого обязательства		854,394 ✓	1,168,289 ✓
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	21	890,573 ✓	890,573 ✓
Дополнительный оплаченный капитал	21	132,651 ✓	-
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		68,132 ✓	-
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль	21	(420,664) ✓	2,052,991 ✓
Итого капитал		670,692 ✓	2,943,564 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1,525,086 ✓	4,111,853 ✓

От имени Руководства Компании:



Манаенко А.А.
Председатель Правления

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан





Татыбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан


Примечания на стр. 10-51 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)


	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого капитал
31 декабря 2010 года (не аудировано)		855,484	-	-	1,949,782 ✓	2,805,266 ✓
Чистая прибыль за год		-	-	-	103,209 ✓	103,209 ✓
Выпуск простых акций	21	35,089	-	-	-	35,089 ✓
31 декабря 2011 года (не аудировано)		890,573	-	-	2,052,991 ✓	2,943,564 ✓
Прочее распределение	21	-	-	-	(2,101,585) ✓	(2,101,585) ✓
Передача основных средств	21	-	132,651	-	-	132,651 ✓
Дивиденды	21	-	-	-	(325,053) ✓	(325,053) ✓
Чистый убыток за год		-	-	-	(47,017) ✓	(47,017) ✓
Прочий совокупный доход		-	-	68,132	-	68,132 ✓
31 декабря 2012 года		890,573	132,651	68,132	(420,664) ✓	670,692 ✓

От имени Руководства Компании:


Манаенко А.А.
Председатель Правления

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан




Газымбаева А.Т.
Главный Бухгалтер

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-51 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(47,016) ✓	103,209 ✓
Корректировки:			
(Восстановление)/формирование резервов под обесценение по прочим операциям	7	(18,251) ✓	1,056 ✓
Чистый доход от продажи основных средств и нематериальных активов		-	583 ✓
Износ и амортизация	18	5,625 ✓	5,982 ✓
Изменение в начисленных процентах, нетто		(639) ✓	1,611 ✓
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		(60,281) ✓	112,441 ✓
Изменение операционных активов и обязательств (Уменьшение)/увеличение операционных активов:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		323,594 ✓	(116,432) ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью		(8,515) ✓	(8,520) ✓
Приобретение финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(46,216) ✓	(124,938) ✓
Комиссионный доход к получению		(2,829) ✓	3,200 ✓
Прочие активы		5,559 ✓	(108,179) ✓
Увеличение операционных обязательств:			
Прочие обязательства		(48,799) ✓	13,502 ✓
Приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения		162,513 ✓	(228,926) ✓
Налог на прибыль уплаченный		(1) ✓	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		162,512 /	(228,926) ✓

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	18	(4,129) ✓	(3,839) ✓
Распределение от дочерней организации	16	2,063,143 ✓	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		2,059,014 ✓	(3,839) ✓
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выпуск простых акций	21	-	35,089 ✓
Прочее распределение	21	(1,989,335) ✓	-
Дивиденды уплаченные	21	(325,053) ✓	-
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности		(2,314,388) ✓	35,089 ✓
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(92,862) ✓	(197,676) ✓
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	12	340,120 ✓	537,796 ✓
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	12	247,258 ✓	340,120 ✓

Сумма процентов, полученных Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, составила 97,708 тыс. тенге и 3,380 тыс. тенге, соответственно.

Значительные неденежные операции раскрыты в Примечаниях 16 и 21.

От имени Руководства Компании:

Манаенко А.А.
Председатель Правления

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан



Тарыбаева А.Т.
Главный Бухгалтера

17 апреля 2013 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-51 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДОМ «RESMI»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ

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

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

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

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении брокерских и дилерских операций, инвестиционных операций, консультаций по корпоративным финансам и организации выпуска и размещения ценных бумаг. Зарегистрированный адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. аль-Фараби, 110 «Е».

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов следующие акционеры владели выпущенными акциями Компании:

Акционеры	31 декабря 2012 года (%)	31 декабря 2011 года (%) (не аудировано)
Мажибаев Кайрат Куанышбаевич	29.00%	1.64%
Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич	29.00%	-
Базарбекова Рима Базарбековна	14.84%	-
ТОО «SUCCESSFUL INVESTMENT TRUST»	10.74%	-
Оспанов Айдар Идрисович	8.08%	8.08%
Батыргожин Нурлан Кабашович	7.23%	7.23%
АО «Группа компаний «RESMI»	-	81.29%
Прочие (физические лица, каждый из которых владеет менее 5%)	1.11%	1.76%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания управляет двумя интервальными паевыми инвестиционными фондами, одним закрытым паевым инвестиционным фондом рискованного инвестирования и одним акционерным инвестиционным фондом недвижимости. Данные по инвестиционным фондам, находящимся в управлении Компании, приведены ниже:

Наименование инвестиционного фонда	Вид инвестиционного фонда	№ свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг
Монетный Двор	Интервальный паевой инвестиционный фонд	№ 07/01 от 14 марта 2007 года (НИН KZPFN0007018)
Зарплатный	Интервальный паевой инвестиционный фонд	№ 07/05 от 3 декабря 2007 года (НИН KZPFN0007059)
Future Capital Partners	Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования	№ 07/03 от 2 августа 2006 года (НИН KZPFN0007034)
Великая Стена	Акционерный инвестиционный фонд недвижимости	№ А5658 от 29 мая 2008 года (НИН KZ1C56580018)

Интервальный паевой инвестиционный фонд «RESMI «Монетный Двор»

5 сентября 2012 года на заседании Совета директоров принято решение о прекращении существования интервального паевого инвестиционного фонда (далее – «ИПИФ») «RESMI «Монетный двор». На дату утверждения данной отдельной финансовой отчетности, Компания ведет работу по закрытию Фонда.

Интервальный паевой инвестиционный фонд «RESMI «Зарплатный»

25 октября 2011 года на заседании Совета директоров принято решение о прекращении существования ИПИФ «RESMI «Зарплатный». На дату утверждения данной отдельной финансовой отчетности, Компания ведет работу по закрытию Фонда.

Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Future Capital Partners»

4 декабря 2012 года держателями паев принято решение о прекращении существования ЗПИФРИ «Future Capital Partners». Компания произвела процедуру по реализации активов и погашения задолженности ЗПИФРИ «Future Capital Partners». 4 февраля 2013 года КФН предоставил уведомление №668/104/610 о прекращении существования фонда ЗПИФРИ «Future Capital Partners».

Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Совместные инвестиции»

17 ноября 2011 года единственный держатель паев принял решение о прекращении существования закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования (далее – «ЗПИФРИ») «Совместные инвестиции». Компания произвела процедуру по реализации активов и погашения задолженности ЗПИФРИ «Совместные инвестиции». 11 марта 2012 года КФН предоставил уведомление №668/113/395 о прекращении существования фонда ЗПИФРИ «Совместные инвестиции».

По состоянию на 31 декабря 2011 года Компания управляет двумя интервальными паевыми инвестиционными фондами, двумя закрытыми паевыми инвестиционными фондами рискованного инвестирования и одним акционерным инвестиционным фондом недвижимости. Данные по инвестиционным фондам, находящимся в управлении Компании, приведены ниже:

Наименование инвестиционного фонда	Вид инвестиционного фонда	№ свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг
Монетный Двор	Интервальный паевой инвестиционный фонд	№ 07/01 от 14 марта 2007 года (НИН KZPFN0007018)
Зарплатный	Интервальный паевой инвестиционный фонд	№ 07/05 от 3 декабря 2007 года (НИН KZPFN0007059)
Совместные инвестиции	Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования	№07/04 от 11 октября 2007 года (НИН KZPFB0007042)
Future Capital Partners	Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования	№ 07/03 от 2 августа 2006 года (НИН KZPFN0007034)
Великая Стена	Акционерный инвестиционный фонд недвижимости	№A5658 от 29 мая 2008 года (НИН KZ1C56580018)

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 17 апреля 2013 года Руководством Компании.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Эта отдельная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью АО «Инвестиционный Финансовый Дом «RESMI». Дочерние предприятия не консолидируются в данной отдельной финансовой отчетности. Инвестиции в дочерние компании были отражены по стоимости. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску Руководством Компании 17 апреля 2013 года.

Прочие критерии выбора принципов представления

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»), если не указано иное. Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления и принципа исторической стоимости, за исключением переоценки определенных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости.

Основные допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно связаны с формированием резервов под обесценение и определением справедливой стоимости финансовых инструментов.

Функциональная валюта

Статьи, включенные в отдельную финансовую отчетность Компании, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающихся данной дочерней компании (далее – «функциональная валюта»). Функциональной валютой настоящей отдельной финансовой отчетности является казахстанский тенге.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на отчет о прибылях и убытках.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой долевые ценные бумаги, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости и в последующем отражаются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на счет капитала, за исключением убытков от обесценения, прибылей/(убытков) по операциям с иностранной валютой, а также начисленных процентных доходов, рассчитанных на основе метода эффективной процентной ставки, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже прибыль/(убыток), ранее признаваемая в капитале, переносится в отчет о прибылях и убытках. Для определения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Компания использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Компания определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы. При существовании метода оценки, стандартно используемого участниками рынка для определения стоимости инструмента, если было продемонстрировано, что этот метод обеспечивает достоверную оценку, устанавливаемую в фактических рыночных сделках, Компания использует такой метод.

Дивиденды, полученные по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Если существует объективное свидетельство обесценения таких ценных бумаг, то совокупный убыток, ранее напрямую отнесенный на капитал, переносится из капитала в отчет о прибылях и убытках за год. Данные финансовые активы отражаются за вычетом убытка от обесценения.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

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

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

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

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

Инвестиции в дочерние предприятия

Дочернее предприятие – организация, включая необъединенную организацию, такую как товарищество, которая находится под управлением Компании. Инвестиции в дочерние предприятия учитываются в отдельной финансовой отчетности по стоимости за вычетом убытка от обесценения (при наличии такового).

Резерв под обесценение

Компания учитывает обесценение финансовых активов, не отражаемых по справедливой стоимости при наличии объективных свидетельств обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, которые могут быть получены по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются.

Расчет обесценения производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия соответствующих потерь. Резервы создаются в результате индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, в отношении финансовых активов, являющихся по отдельности значительными, и на основе индивидуальной или совместной оценки в отношении финансовых активов, не являющихся по отдельности значительными.

Изменение обесценения относится на отчет о прибылях и убытках с использованием счета резерва (финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости) или путем прямого списания (финансовые активы, учитываемые по себестоимости). Отраженные в отчете о финансовом положении активы уменьшаются на величину обесценения. Факторы, которые Компания оценивает при определении, наличия объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, включают информацию о ликвидности должника или эмитента, их платежеспособности, рисках бизнеса и финансовых рисках, уровнях и тенденциях невыполнения обязательств по аналогичным финансовым активам, национальных и местных экономических тенденциях и условиях, а также справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или Компании финансовых активов.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Компании полагает, что величина отраженного обесценения достаточна для покрытия убытков, произошедших по подверженным рискам активам на отчетную дату, хотя не исключено, что в определенные периоды Компания может нести убытки, большие по сравнению с отраженным обесценением.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство списывается, когда обязательство выполнено, отменено или истекло.

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Основные средства и нематериальные активы

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

Износ и амортизация начисляется на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации и износа производится на основе метода равномерного распределения с использованием следующих установленных ежегодных норм:

	%
Мебель	10
Компьютерное оборудование	30
Нематериальные активы	15

На каждую отчетную дату Компания оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов их восстановительную стоимость. Восстановительная стоимость – это большее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. В случае превышения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов над их восстановительной стоимостью Компания уменьшает балансовую стоимость активов до их восстановительной стоимости. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Налогообложение

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Подобные налоговые требования и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

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.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда отложенные налоги также отражаются в составе прочей совокупной прибыли.

Компания проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в отчете о финансовом положении итоговую разницу, если:

- Компания имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Республике Казахстан, где Компания ведет свою деятельность, также существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компаний. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов.

Резервы

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

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал отражаются по первоначальной стоимости.

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

Пенсионные и прочие обязательства до выплатам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, пенсионные взносы рассчитываются работодателем в виде определенного процента от расходов на заработную плату и перечисляются в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками. Такие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты сотрудникам. При уходе на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Признание доходов и расходов

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или Компании финансовых активов Компании финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Если финансовый актив или Компания однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

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

Доходы и расходы в виде комиссионных отражаются по мере предоставления услуг.

Методика пересчета иностранной валюты

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на отчетную дату. Сделки в иностранных валютах учитываются по курсам обмена, действующим на дату совершения сделки. Прибыли и убытки в результате данных сделок включаются в чистую прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой.

Обменный курс

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Казахстанский тенге/1 доллар США	150.74	148.40
Казахстанский тенге/1 английский фунт	243.72	228.80
Казахстанский тенге/1 швейцарский франк	165.09	157.65
Казахстанский тенге/1 ЕВРО	199.22	191.72

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению активами. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства включаются в отчет о финансовом положении Компании. Компания принимает на себя определенный риск по данной деятельности.

Оценка финансовых инструментов

Финансовые инструменты, которые классифицируются как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или как имеющиеся в наличии для продажи, а также все производные инструменты отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость таких финансовых инструментов представляет собой оценочную сумму, по которой инструмент может быть обменен между сторонами, желающими совершить сделку, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Если по инструменту имеется котировочная рыночная цена, справедливая стоимость рассчитывается на основе рыночной цены. Когда на рынке не наблюдается параметров для оценки или они не могут быть выведены из имеющихся рыночных цен, справедливая стоимость определяется путем анализа прочих имеющихся рыночных данных, приемлемых для каждого продукта, а также применения моделей ценообразования, которые используют математическую методологию, основанную на принятых финансовых теориях. Модели ценообразования учитывают условия контрактов по ценным бумагам, а также рыночные параметры оценки, такие как процентные ставки, волатильность, курсы обмена и кредитный рейтинг контрагента. Когда рыночные параметры оценки отсутствуют, руководство составит лучшую оценку такого параметра, разумно отражающую цену, которая была бы определена по данному инструменту рынком. При осуществлении данной оценки используются разнообразные инструменты, включая предварительные имеющиеся данные, исторические данные и методики экстраполяции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, если только стоимость инструмента не подтверждается путем сравнения с данными с имеющихся рынков. Какая-либо разница между ценой сделки и стоимостью, полученной с применением методики оценки, не признается в отчете о прибылях и убытках при первоначальном признании. Последующие прибыли или убытки признаются только в той мере, в какой они связаны с изменением в факторе, который участники рынка рассматривают при ценообразовании.

Компания считает, что учетная оценка, связанная с оценкой финансовых инструментов, когда отсутствуют котировочные рыночные цены, является основным источником неопределенности оценок в связи с тем, что: (i) она сильно подвержена изменениям из периода в период, поскольку она требует от руководства делать допущения по процентным ставкам, волатильности, курсам обмена, кредитному рейтингу контрагента, оценочным корректировкам и характеру сделок и (ii) влияние, которое признание изменения в оценках окажет на активы, отраженные в отчете о финансовом положении, а также прибыли/(убытки), может быть существенным.

Если бы руководство использовало другие допущения по процентным ставкам, волатильности, курсам обмена, кредитному рейтингу контрагента и оценочным корректировкам, это привело бы к большему или меньшему изменению в оценке стоимости финансовых инструментов, в случае отсутствия рыночных котировок, что оказало бы существенное влияние на отраженной в отчетности чистой прибыли Компании.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, составляла 255,712 тыс. тенге и 464,319 тыс. тенге, соответственно.

Применение новых стандартов

В отчетном году Компания применила все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), относящиеся к его операциям и вступающие в силу при составлении отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2012 года. Принятие новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к изменениям в учетной политике Компании, которая использовалась для отражения данных текущего и предшествующих годов

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной отдельной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Банк не проводил:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты»³;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»²;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»¹;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» – «Раскрытие информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств»¹
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» – «МСФО 9: дата вступления в силу и требования к раскрытию информации на переходный период»³
- МСФО (IAS) 27 – перевыпущен как МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в мае 2011 г.)²;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: Представление информации» – поправки, уточняющие применение правил взаимозачета и требуемых раскрытий⁴
- Поправки к МСФО – «Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2009-2011 годов)»

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения.

² Каждый из пяти стандартов действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно)

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года. Требования по раскрытию «Взаимозачет финансовых активов и обязательств» действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Выпущенный в ноябре 2009 г. и дополненный в октябре 2010 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания.

- Согласно МСФО 9 все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов.
- Наиболее значительным последствием МСФО 9 в плане классификации и оценки финансовых обязательств является учет изменений справедливой стоимости финансового обязательства (обозначенного в качестве оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток), связанных с изменениями кредитного риска по такому обязательству. В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСФО (IAS) 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признавалась в составе прибыли или убытка.

Руководство Компании предполагает, что МСФО 9 будет применяться в отдельной финансовой отчетности Компании за годовой период, начинающийся 1 января 2015 г., и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании. В то же время, обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

Увеличивают требования к раскрытию информации о консолидированных и неконсолидированных предприятиях, в которых имеется участие, с тем, чтобы у пользователей отчетности имелась возможность оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с участием в дочерних предприятиях, зависимых компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидированных структурированных предприятиях. Таким образом, МСФО 12 определяет требуемые раскрытия для компаний, составляющих отчетность по двум новым стандартам, МСФО 10 и МСФО 11, и заменяет требования к раскрытиям, содержащихся в МСФО (IAS) 27 и МСФО (IAS) 28.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Действие нового стандарта направлено на повышение согласованности и снижение сложности путем предоставления точного определения справедливой стоимости и использования единого источника требований по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации при составлении отчетности по МСФО. Данный стандарт:

- определяет справедливую стоимость;
- устанавливает единую структуру оценки справедливой стоимости для целей составления отчетности по МСФО;
- требует раскрытия информации об оценке справедливой стоимости.

МСФО 13 применяется, когда другой стандарт МСФО требует или позволяет проводить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию в отношении оценки справедливой стоимости (а также таких оценок, как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, основанных на справедливой стоимости или раскрытии информации о таких оценках), за исключением выплат, рассчитываемых на основе цены акций, относящихся к сфере применения МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций», лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 «Товарно-материальные запасы» или потребительская стоимость в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Руководство Компании предполагает, что применение нового Стандарта может оказать влияние на определенные показатели, отражаемые в финансовой отчетности, и приведет к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность»

Остается стандартом, который применяется исключительно при составлении отдельной финансовой отчетности. Существующее руководство по составлению отдельной финансовой отчетности остается практически без изменений.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Дают разъяснения по применению правил зачета, и фокусируются на следующих основных аспектах:

- значение наличия «в текущий момент юридически выполнимого права на зачет»;
- одновременная реализация права и проведение расчета;
- зачет залоговых сумм;
- единица измерения зачетных требований.

Соответствующие поправки к требованиям раскрытия информации в МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требуют раскрытие всех признанных в отчетности финансовых инструментов, которые зачтены в соответствии с параграфом 42, МСФО (IAS) 32. Поправки также требуют раскрытие информации о признанных в отчетности финансовых инструментах, являющихся предметом мастер-договоренностей о зачете и аналогичных договоров, даже если они не зачитываются согласно требований МСФО (IAS) 32. Указанные раскрытия позволят пользователям финансовой отчетности оценить влияние или возможное влияние на финансовое положение Компании прав зачета, связанных с признанными в отчетности финансовыми активами и финансовыми обязательствами.

Руководство Компании предполагает, что применение поправок к МСФО (IAS) 32 и МСФО 7 приведет к раскрытию дополнительной информации, касающейся взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств, в будущем.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данными поправками вводится новая терминология для отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 о представлении статей прочего совокупного дохода, в английском языке термин «statement of comprehensive income» (отчет о совокупном доходе) меняется на «statement of profit or loss and other comprehensive income» (отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе), а термин «income statement» (отчет о прибылях и убытках) меняется на «statement of profit or loss» (отчет о прибылях и убытках). Поправки к МСФО (IAS) 1 о представлении статей прочего совокупного дохода сохраняют возможность представления прибыли и убытков и прочего совокупного дохода либо в одном отчете, либо в двух отчетах, которые должны следовать один за другим. В то же время данные поправки требуют группировать статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, по двум категориям: (а) статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль и убытки, и (б) статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль и убытки при выполнении определенных условий. Отнесение сумм налога на прибыль, связанных со статьями прочего совокупного дохода, производится на той же основе – поправки не затрагивают возможность представления статей прочего совокупного дохода до вычета суммы налога или после.

«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2009–2011 годов), выпущенные в мае 2012 года

«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2009–2011 годов) включают ряд поправок к различным МСФО. Данный перечень не является полным перечнем поправок и отражает только те, которые относятся к операциям Банка:

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»

В поправках к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняется, что налог на прибыль, относящийся к выплатам держателям долевых инструментов и затратам по сделкам операции с долевыми инструментами должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Руководство Банка предполагает, что поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» не окажут влияния на отдельную финансовую отчетность Банка, поскольку Банк уже применяет данный порядок учета.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данные поправки разъясняют разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» разъясняют требования к раскрытию сегментной информации. Общая сумма активов и обязательств по определенным отчетным сегментам должна раскрываться в промежуточной финансовой отчетности только когда данная информация предоставляется на регулярной основе главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности и происходило существенное изменение данных по сравнению с суммой раскрытой в последней годовой финансовой отчетности по данному отчетному сегменту.

4. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Брокерские и дилерские услуги	24,136 ✓	23,794 ✓
Андеррайтинговые услуги	10,059 ✓	9,450 ✓
Услуги маркет мейкера	5,945 ✓	3,751 ✓
Инвестиционное управление и доверительное управление активами	2,491 ✓	12,841 ✓
Финансовые услуги	-	1,040 ✓
Итого доход по услугам и комиссии полученные	42,631 ✓	50,876 ✓

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Услуги депозитария и биржи	(1,480) ✓	(675) ✓
Итого расход по услугам и комиссии уплаченные	(1,480) ✓	(675) ✓

5. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Процентные доходы:		
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	97,060 ✓	4,977 ✓
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости	9 ✓	14 ✓
Итого процентные доходы	97,069 ✓	4,991 ✓
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости:		
Проценты по финансовым активам, предназначенные для торговли	97,060 ✓	4,977 ✓
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	97,060 ✓	4,977 ✓
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости:		
Проценты по средствам в банках	9 ✓	14 ✓
Итого процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости	9 ✓	14 ✓
Процентный доход	97,069 ✓	4,991 ✓

6. ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОТРАЖАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Реализованный (убыток)/прибыль по торговым операциям	(39,658)	11,939
Корректировка справедливой стоимости	1,797	19,185
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(37,861)	31,124

7. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ И ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	Деньги, связанные с брокерской деятельностью	Комиссионный доход к получению	Прочие активы	Итого
31 декабря 2010 года (не аудировано)	170,163	24,551	11,087	205,801
(Восстановление)/ формирование резервов	(427)	603	880	1,056
31 декабря 2011 года (не аудировано)	169,736	25,154	11,967	206,857
(Восстановление)/ формирование резервов	(16,070)	1,485	(3,666)	(18,251)
Списание активов	(25,544)	-	(1,233)	(26,777)
31 декабря 2012 года	128,122	26,639	7,068	161,829

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Консультационные услуги	15,998	3,125
Услуги по учету финансовых инструментов	1,712	2,387
Доходы в виде дивидендов	2	906
Штрафы, пени полученные	-	157
Прочие доходы	1,415	824
Итого прочие доходы	19,127	7,399

9. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И ПРЕМИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Заработная плата и премии	91,828 ✓	139,358 ✓
Социальный налог	8,838 ✓	13,678 ✓
Прочие выплаты	630 ✓	818 ✓
Итого заработная плата и премии	101,296 ✓	153,854 ✓

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
Информационные услуги	18,642 ✓	21,001 ✓
Профессиональные услуги	15,204 ✓	10,739 ✓
Расходы на рекламу	11,961 ✓	10,030 ✓
Налоги, кроме налога на прибыль	9,923 ✓	654 ✓
Расходы на коммунальные услуги	3,079 ✓	4,270 ✓
Расходы на связь	2,787 ✓	3,902 ✓
Расходы на операционной аренде	2,546 ✓	4,400 ✓
Транспортные расходы	2,353 ✓	3,853 ✓
Корпоративные мероприятия	1,942 ✓	2,601 ✓
Банковские услуги	1,706 ✓	1,097 ✓
Расходы на обучение	1,000 ✓	626 ✓
Публикация	892 ✓	370 ✓
Членские взносы	733 ✓	687 ✓
Пени и штрафы	560 ✓	1,341 ✓
Юридические услуги	554 ✓	1,065 ✓
Представительские расходы	546 ✓	1,405 ✓
Командировочные расходы	482 ✓	1,913 ✓
Канцтовары	293 ✓	506 ✓
Почтовые расходы	109 ✓	87 ✓
Прочие	4,614 ✓	5,037 ✓
Итого общие и административные расходы	79,926 ✓	75,584 ✓

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2012 и 2011 годов, в основном, связаны с различными методами учета и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Вычитаемые временные разницы:		
Резервы под обесценение	161,829 ✓	206,857 ✓
Переносимый убыток	8,761 ✓	-
Будущие расходы	12,050 ✓	11,277 ✓
Резерв на неиспользованные трудовые отпуска	4,912 ✓	4,908 ✓
Итого вычитаемые временные разницы	<u>187,552 ✓</u>	<u>223,042 ✓</u>
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства и нематериальные активы	(137,165) ✓	(1,869) ✓
Итого налогооблагаемые временные разницы	<u>(137,165) ✓</u>	<u>(1,869) ✓</u>
Чистые вычитаемые временные разницы	<u>50,387 ✓</u>	<u>221,173 ✓</u>
Чистые отложенные налоговые активы по установленной ставке (20%)	10,077 ✓	44,235 ✓
Оценочный резерв	(10,077) ✓	(44,235) ✓
Чистые отложенные налоговые активы	<u>-</u>	<u>-</u>

Соотношение между расходами по уплате налогов и (убытком)/прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(47,016) ✓	103,209 ✓
Налог по установленной ставке 20%	(9,403) ✓	20,642 ✓
Изменения в оценочном резерве	(34,158) ✓	5,892 ✓
Налоговый эффект от постоянных разниц	43,562 ✓	(26,533) ✓
Расходы по налогу на прибыль	<u>1</u>	<u>-</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	127,343 ✓	232 ✓
Денежные средства на банковских счетах в тенге	119,897 ✓	339,689 ✓
Наличность в кассе	18 ✓	199 ✓
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>247,258 ✓</u>	<u>340,120 ✓</u>

13. ДЕНЬГИ, СВЯЗАННЫЕ С БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, ЗА ВЫЧЕТОМ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Деньги, связанные с брокерской деятельностью	211,064 ✓	605,904 ✓
Деньги к получению, связанные с брокерской деятельностью	128,122 ✓	169,736 ✓
Сумма возмещения, связанная с операциями «РЕПО» на специальном счете	25,544 ✓	17,029 ✓
	<u>364,730 ✓</u>	<u>792,669 ✓</u>
За вычетом резервов под обесценение (Примечание 7)	(128,122) ✓	(169,736) ✓
Итого деньги, связанные с брокерской деятельностью	<u>236,608 ✓</u>	<u>622,933 ✓</u>

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Финансовые активы, предназначенные для торговли:		
Долговые ценные бумаги	151,601 ✓	134,561 ✓
Долевые ценные бумаги	30,120 ✓	305 ✓
	<u>181,721 ✓</u>	<u>134,866 ✓</u>
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>181,721 ✓</u>	<u>134,866 ✓</u>

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Номинальная процентная ставка, %	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка, %	Справедливая стоимость
Долговые ценные бумаги:				
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	8.75	105,301 ✓	3.3-6.2	134,561 ✓
Облигации АО «Банк ЦентрКредит»	5.70	46,300 ✓	-	-
		<u>151,601 ✓</u>		<u>134,561 ✓</u>

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Доля собственности, %	Справедливая стоимость	Доля собственности, %	Справедливая стоимость
Долевые ценные бумаги				
Акции United Parsel Service INC	-	10,364 ✓	-	-
Акции ETFS Precious Metals Basket TR	-	9,413 ✓	-	-
Акции АО «КСЕЛЛ»	-	8,815 ✓	-	-
Депозитарная расписка АО "Казмунайгаз"	-	1,528 ✓	-	-
Акции Target Corporation	-	-	-	305 ✓
		<u>30,120 ✓</u>		<u>305 ✓</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма вознаграждения по долговым ценным бумагам составила 1,012 тыс. тенге (2011 год: 1,650 тыс. тенге), которая была начислена и включена в состав финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

15. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Долевые ценные бумаги	73,991 ✓	329,453 ✓
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73,991 ✓	329,453 ✓

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Доля собствен- ности, %	Справедливая стоимость	Доля собствен- ности, %	Справедливая стоимость
Долевые ценные бумаги:				
Акции АО «Казахстанская Фондовая Биржа»	1.31	73,991 ✓	1.31 ✓	4,400 ✓
Акции АО «Группа Компания «Resmi»	-	-	12.24 ✓	325,053 ✓
		73,991 ✓		329,453 ✓

16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
ТОО «RESMI Прямые инвестиции»	60,486 ✓	2,160,501 ✓
«Astana Capital Partners AG»	-	7,331 ✓
	60,486 ✓	2,167,832 ✓

12 марта 2012 года, Совет Директоров Компании принял решение уменьшить уставной капитал ТОО «RESMI Прямые инвестиции» на сумму 2,100,015 тыс. тенге. В течении июня 2012 года, задолженность ТОО «RESMI Прямые инвестиции» была погашена деньгами в размере 2,063,143 тыс. тенге и взаимозачетом прочих обязательств в размере 36,872 тыс. тенге.

17. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД К ПОЛУЧЕНИЮ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Комиссионные доходы от инвестиционного управления	20,392 ✓	19,435 ✓
Комиссионные доходы от брокерской деятельности	15,678 ✓	13,806 ✓
Комиссионный доход к получению	36,070 ✓	33,241 ✓
За вычетом резервов под обесценение (Примечание 7)	(26,639) ✓	(25,154) ✓
Итого комиссионный доход к получению	9,431 ✓	8,087 ✓

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Земля	Здание и сооружение	Мебель и компьютерное оборудование	Нематериальные активы	Итого
По первоначальной стоимости					
31 декабря 2010 года (не аудировано)	-	1,713 ✓	25,930 ✓	11,032 ✓	38,675 ✓
Приобретения	-	-	1,700 ✓	2,139 ✓	3,839 ✓
Выбытия	-	-	(2,373) ✓	-	(2,373) ✓
31 декабря 2011 года (не аудировано)	-	1,713 ✓	25,257 ✓	13,171 ✓	40,141 ✓
Приобретения	134,090 ✓	3,713 ✓	1,061 ✓	3,068 ✓	141,932 ✓
Выбытия	-	-	(126) ✓	-	(126) ✓
31 декабря 2012 года	134,090 ✓	5,426 ✓	26,192 ✓	16,239 ✓	181,947 ✓
Накопленный износ					
31 декабря 2010 года (не аудировано)	-	59 ✓	10,267 ✓	4,023 ✓	14,349 ✓
Начислено за год	-	120 ✓	4,453 ✓	1,409 ✓	5,982 ✓
Списано при выбытии активов	-	-	(1,789) ✓	-	(1,789) ✓
31 декабря 2011 года (не аудировано)	-	179 ✓	12,931 ✓	5,432 ✓	18,542 ✓
Начислено за год	-	163 ✓	3,800 ✓	1,662 ✓	5,625 ✓
Списано при выбытии активов	-	-	(126) ✓	-	(126) ✓
31 декабря 2012 года	-	342 ✓	16,605 ✓	7,094 ✓	24,041 ✓
Чистая балансовая стоимость					
31 декабря 2012 года	134,090 ✓	5,084 ✓	9,587 ✓	9,145 ✓	157,906 ✓
31 декабря 2011 года (не аудировано)	-	1,534 ✓	12,326 ✓	7,739 ✓	21,599 ✓

19. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Прочие финансовые активы:		
Финансовая помощь	118,050 ✓	123,090 ✓
Дебиторская задолженность по ценным бумагам	10,684 ✓	1,986 ✓
За вычетом резервов под обесценение (Примечание 7)	(1,769) ✓	(1,553) ✓
Итого прочие финансовые активы	126,965 ✓	123,523 ✓
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата под выполнение работ, услуг	8,760 ✓	13,266 ✓
Требования по текущему налогу на прибыль	4,778 ✓	4,778 ✓
Товарно-материальные запасы	1,804 ✓	853 ✓
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1,668 ✓	5,496 ✓
Предоплата работникам	839 ✓	206 ✓
Страховые премии	33 ✓	37 ✓
Прочее	1,224 ✓	4,920 ✓
За вычетом резервов под обесценение (Примечание 7)	(5,299) ✓	(10,414) ✓
Итого прочие нефинансовые активы	13,807 ✓	19,142 ✓
Итого прочие активы	140,772 ✓	142,665 ✓

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, финансовая помощь представлена беспроцентной дебиторской задолженностью связанных сторон со сроком погашения июне 2013 года и ноябре 2012 года, соответственно.

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
Прочие финансовые обязательства:		
Обязательства по расчетам с ценными бумагами	45,490 ✓	26,735 ✓
Обязательства по профессиональным услугам	12,050 ✓	11,277 ✓
Обязательства по комиссии депозитария и биржи	2,365 ✓	1,518 ✓
Прочее	5 ✓	3,602 ✓
Итого прочие финансовые обязательства	<u>59,910 ✓</u>	<u>43,132 ✓</u>
Прочие нефинансовые обязательства:		
Резервы по отпускам	4,912 ✓	4,908 ✓
Обязательства по ранее полученным авансам	4,358 ✓	261 ✓
Прочее	3,571 ✓	50 ✓
Итого прочие нефинансовые обязательства	<u>12,841 ✓</u>	<u>5,219 ✓</u>
Итого прочие обязательства	<u>72,751 ✓</u>	<u>48,351 ✓</u>

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 года уставный капитал Компании составлял 890,573 тыс. тенге, который состоял из 371,637 простых акций (2011 год: 890,573 тыс. тенге, который состоял из 371,637 простых акций).

27 апреля 2011 года по праву преимущественной покупки акционеры приобрели простые акции Компании в количестве 9,709 штук по цене 3,615 тенге за одну акцию, произведя взнос в уставной капитал в размере 35,089 тыс. тенге.

Дивиденды

В течение года закончившегося 31 декабря 2012 года, Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 325,053 тыс. тенге или 874.65 тенге за одну простую акцию.

Дополнительный оплаченный капитал

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

Оценка земельного участка и здания была произведена независимой оценочной компанией ТОО «SOGLASIE LTD» от 8 октября 2012 года.

Прочее распределение

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Компания приняла на себя вмененное обязательство перед конечной контролирующей стороной в размере 2,101,585 тыс. тенге, в качестве возмещения ущерба от продажи простых акции Акционерного общества «Накопительный Пенсионный Фонд «Республика». В течении ноября 2012 года, задолженность Компании было погашена деньгами в размере 1,989,335 тыс. тенге и взаимозачетом прочих активов и переводом части обязательств на третье лицо в размере 112,250 тыс. тенге.

Балансовая стоимость одной акции

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

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлена ниже:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011 (не аудировано)
Чистые активы (за вычетом нематериальных активов)	661,547 ✓	2,935,825 ✓
Количество простых акций	371,637 ✓	371,637 ✓
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,780.09 ✓	7,899.71 ✓

22. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В процессе своей деятельности для удовлетворения потребностей клиентов Компания использует финансовые инструменты с внебалансовыми рисками. Данные инструменты, несущие в себе кредитные риски различной степени, не отражаются в отчете о финансовом положении.

Компания применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении отраженных в балансе финансовых инструментов.

Обязательства по договорам операционной аренды

Будущие минимальные арендные платежи Компании по нерасторгаемым соглашениям операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года (не аудировано)
В течение одного года	2,225 ✓	4,127 ✓
	2,225 ✓	4,127 ✓

Фидуциарная деятельность

В ходе своей деятельности Компания заключает с клиентами соглашения с ограничениями по принятию инвестиционных решений в целях управления в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Компания принимает на себя риски, связанные с активами клиентов, принятыми в инвестиционное управление. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов активы инвестиционных фондов, находящихся под управлением Компании, раскрыты в Примечаниях 28-35.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в отдельной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

Наличие в казахстанском налоговом законодательстве положений, которые могут иметь более одного толкования, способствует вынесению налоговыми органами решений, основанных на собственных произвольных суждениях. В случае, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Компании со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Компания считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отдельной финансовой отчетности начислено не было. Налоговые органы имеют право проверять правильность налоговых начислений в течение пяти лет после закрытия налогового периода.

Пенсионные выплаты

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Компании не было обязательств перед своими нынешними или бывшими сотрудниками по дополнительным пенсионным выплатам, оплате медицинского обслуживания после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	73,991 ✓	325,053 ✓	329,453 ✓
<i>Компани под совместным контролем</i>	-		325,053 ✓	
Инвестиции в дочерние организации	60,486 ✓	60,486 ✓	2,167,832 ✓	2,167,832 ✓
<i>Дочерние организации</i>	60,486 ✓		2,167,832 ✓	
Комиссионный доход к получению	1,371 ✓	9,431 ✓	689 ✓	8,087 ✓
<i>Компани под совместным контролем</i>	1,133 ✓		687 ✓	
<i>Прочие</i>	238 ✓		2 ✓	
Прочие активы	118,579 ✓	140,772 ✓	124,342 ✓	142,665 ✓
<i>Компани под совместным контролем</i>	117,024 ✓		121,888 ✓	
<i>Дочерние организации</i>	1,555 ✓		1,704 ✓	
<i>Прочие</i>	-		750 ✓	
Прочие обязательства	3,160 ✓	72,751 ✓	2,724 ✓	48,351 ✓
<i>Материнская компания</i>	-		1,704 ✓	
<i>Компани под совместным контролем</i>	3,160 ✓		1,020 ✓	
	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Вознаграждение ключевого управленческого персонала:				
<i>Краткосрочные вознаграждения</i>	37,833 ✓	101,296 ✓	57,833 ✓	153,854 ✓

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		Год, закончившийся 31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Доходы по услугам и комиссии полученные	19,960 ✓	42,631 ✓	19,355 ✓	50,876 ✓
<i>Материнская компания</i>	-	-	9,089 ✓	-
<i>Компании под совместным контролем</i>	18,581 ✓	-	10,204 ✓	-
<i>Прочие</i>	1,379 ✓	-	62 ✓	-
Процентный доход	93,709 ✓	97,069 ✓	-	4,991 ✓
<i>Компании под совместным контролем</i>	93,709 ✓	-	-	-
Прочие доходы	28,510 ✓	19,127 ✓	21,330 ✓	7,399 ✓
<i>Материнская компания</i>	-	-	14,484 ✓	-
<i>Компании под совместным контролем</i>	28,009 ✓	-	6,772 ✓	-
<i>Прочие</i>	501 ✓	-	74 ✓	-
Общие и административные расходы	(15,655) ✓	(79,926) ✓	(19,174) ✓	(75,584) ✓
<i>Материнская компания</i>	-	-	(18,154) ✓	-
<i>Компании под совместным контролем</i>	(15,655) ✓	-	(1,020) ✓	-

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Компания смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у нее пакета тех или иных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, стоимость которых не представлена в отчете о финансовом положении, приближена к балансовой стоимости, представленной в отдельной финансовой отчетности, так как все активы и обязательства носят краткосрочный характер.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, разделены в иерархическом порядке на три уровня в зависимости от доступности рыночных данных:

- Котируемые цены на активном рынке (Уровень 1) – оценка осуществляется по котировкам, полученным на активном рынке, по идентичным активам и обязательствам. Дополнительные корректировки или общее дисконтирование не применяются для таких финансовых инструментов. Поскольку переоценка основана на рыночных котировках, эти значения не несут в себе значительного объема суждений.
- Методы оценки, использующие рыночные данные (Уровень 2) – оценки, основанные на данных, в большей степени основанных прямо или косвенно на рыночных данных, и оценки, основанные на одной или нескольких наблюдаемых рыночных ценах по обычным операциям на рынках, которые считаются неактивными.
- Методы оценки, основанные на информации, не содержащей рыночных данных (Уровень 3) – оценки основываются на данных, не являющихся рыночными данными и играющих значительную роль в определении справедливой стоимости.

Подход Компании к оценке и определению места в иерархии справедливой стоимости для некоторых значительных классов финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, представлен следующим образом:

	Котировки на активном рынке	31 декабря 2012 года Методики оценки на основе очевидных рыночных данных	Методики оценки на основе информации, отличной от очевидных рыночных данных (Уровень 3)
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	181,721	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	73,991	-

	Котировки на активном рынке	31 декабря 2011 года (не аудировано) Методики оценки на основе очевидных рыночных данных	Методики оценки на основе информации, отличной от очевидных рыночных данных (Уровень 3)
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	134,866	-	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	325,453	4,400	-

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками имеет решающее значение в бизнесе Компании и является одним из основных элементов в операциях Компании. Основными рисками, присущими деятельности Компании, являются риски, связанные с изменениями ставок вознаграждения на рынке и изменениями справедливой стоимости. Ниже приведено описание политики Компании в отношении управления данными финансовыми рисками.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами, финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестициями, имеющимися в наличии для продажи и торговой и прочей дебиторской задолженностью. Компания разработала процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценения представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из котировочных ценных бумаг крупных казахстанских финансовых учреждений и корпораций, которые имеют хорошую репутацию и международные рейтинги, облигаций Министерства финансов Республики Казахстан и котировочных облигаций и акций иностранных эмитентов.

Максимальный размер кредитного риска

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

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам. Для финансовых активов, отражаемых в отчете о финансовом положении, максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета зачетов активов и обязательств и обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Максимальный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
Денежные средства и их эквиваленты	247,258 ✓	-	247,258 ✓	-	247,258 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	236,608 ✓	-	236,608 ✓	-	236,608 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление	416,913	-	416,913 ✓	-	416,913 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	181,721 ✓	-	181,721 ✓	-	181,721 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73,991 ✓	-	73,991 ✓	-	73,991 ✓
Инвестиции в дочерние организации	60,486 ✓	-	60,486 ✓	-	60,486 ✓
Комиссионный доход к получению	9,431 ✓	-	9,431 ✓	-	9,431 ✓
Прочие финансовые активы	126,965 ✓	-	126,965 ✓	-	126,965 ✓

По состоянию на 31 декабря 2011 года (не аудировано):

	Максимальный размер кредитного риска	Сумма зачета	Чистый размер кредитного риска после зачета	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
Денежные средства и их эквиваленты	340,120 ✓	-	340,120 ✓	-	340,120 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	622,933 ✓	-	622,933 ✓	-	622,933 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление	344,298 ✓	-	344,298 ✓	-	344,298 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	134,866 ✓	-	134,866 ✓	-	134,866 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	329,453 ✓	-	329,453 ✓	-	329,453 ✓
Инвестиции в дочерние организации	2,167,832 ✓	-	2,167,832 ✓	-	2,167,832 ✓
Комиссионный доход к получению	8,087 ✓	-	8,087 ✓	-	8,087 ✓
Прочие финансовые активы	123,523 ✓	-	123,523 ✓	-	123,523 ✓

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

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам:

	AA	A	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	31 декабря 2012 года Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	33	129,438	117,786	247,258
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	-	-	25,544	39,449	171,614	236,608
Деньги, принятые в инвестиционное управление	-	-	-	416,913	-	416,913
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	10,364	105,301	47,828	18,228	181,721
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	73,991	73,991
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	60,486	60,486
Комиссионный доход к получению	-	-	-	-	9,431	9,431
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	126,965	126,965
	AA	A	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	31 декабря 2011 года (не аудировано) Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3	-	10	38,330	301,777	340,120
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	-	-	17,551	41,466	563,916	622,933
Деньги, принятые в инвестиционное управление	-	-	-	344,298	-	344,298
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	305	134,561	-	-	134,866
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	329,453	329,453
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	2,167,832	2,167,832
Комиссионный доход к получению	-	-	-	-	8,087	8,087
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	123,523	123,523

Кредитный риск Компании сосредоточен в Республике Казахстан. Анализ и оценка кредитного риска проводится согласно Методике оценки кредитного риска Компании. Этот процесс заключается в определении кредитоспособности, платежеспособности и финансовой устойчивости эмитента.

Операционный риск

Компания выявляет операционный риск, связанный с потерями, которые являются результатом любого несоответствия системы, внутренних процессов, а также человеческого фактора или следствием внешнего негативного фактора.

Политика управления рисками Компании разработана для обнаружения и анализа этого риска для последующего установления пределов риска и его контроля.

Географическая концентрация

Инвестиционный комитет осуществляет контроль за риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Компании. Данный подход позволяет Компании свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов финансовые активы и обязательства Компании, в основном, сконцентрированы в Республике Казахстан.

Информация о географической концентрации финансовых активов и обязательств представлена ниже:

	Республика Казахстан	Страны ОЭСР	Страны не ОЭСР	31 декабря 2012 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	247,258 ✓	-	-	247,258 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	236,608 ✓	-	-	236,608 ✓
Деньги принятые в инвестиционное управление	416,913 ✓	-	-	416,913 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	160,416 ✓	21,305 ✓	-	181,721 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73,991 ✓	-	-	73,991 ✓
Инвестиции в дочерние организации	60,486 ✓	-	-	60,486 ✓
Комиссионный доход к получению	9,148 ✓	228 ✓	55 ✓	9,431 ✓
Прочие финансовые активы	126,965 ✓	-	-	126,965 ✓
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,331,785 ✓	21,533 ✓	55 ✓	1,353,373 ✓
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	364,730 ✓	-	-	364,730 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление	416,913 ✓	-	-	416,913 ✓
Прочие финансовые обязательства	59,910 ✓	-	-	59,910 ✓
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	841,553 ✓	-	-	841,553 ✓
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	490,232 ✓	21,533 ✓	55 ✓	

	Республика Казахстан	Страны ОЭСР	Страны не ОЭСР	31 декабря 2011 года (не аудировано) Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	340,120 ✓	-	-	340,120 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	622,933 ✓	-	-	622,933 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление	344,298 ✓	-	-	344,298 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	134,561 ✓	305 ✓	-	134,866 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	329,453 ✓	-	-	329,453 ✓
Инвестиции в дочерние организации	2,167,832 ✓	-	-	2,167,832 ✓
Комиссионный доход к получению	7,990 ✓	68 ✓	29 ✓	8,087 ✓
Прочие финансовые активы	123,523 ✓	-	-	123,523 ✓
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	<u>4,070,710 ✓</u>	<u>373 ✓</u>	<u>29 ✓</u>	<u>4,071,112 ✓</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	775,640 ✓	-	-	775,640 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление	344,298 ✓	-	-	344,298 ✓
Прочие финансовые обязательства	43,132 ✓	-	-	43,132 ✓
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>1,163,070 ✓</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,163,070 ✓</u>
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	<u>2,907,640 ✓</u>	<u>373 ✓</u>	<u>29 ✓</u>	

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Инвестиционный комитет контролирует риск ликвидности посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Компании на следующий финансовый период. Управление текущей ликвидностью осуществляется Финансовым департаментом, которое контролирует поддержание текущей ликвидности и оптимизацию денежных потоков.

С целью управления риском ликвидности Компания осуществляет ежедневную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций с клиентами и банковских операций, входящую в процесс управления активами и обязательствами.

	До 1 мес.	1мес.- 3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Срок погашения не установлен	31 декабря 2012 года Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	46,300 ✓	-	105,301 ✓	-	151,601 ✓
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	-	46,300 ✓	-	105,301 ✓	-	151,601 ✓
Денежные средства и их эквиваленты	247,258 ✓	-	-	-	-	247,258 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	236,608 ✓	-	-	-	-	236,608 ✓
Деньги принятые в инвестиционное управление	416,913 ✓	-	-	-	-	416,913 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	30,120 ✓	30,120 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	73,991 ✓	73,991 ✓
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	60,486 ✓	60,486 ✓
Комиссионный доход к получению	9,431 ✓	-	-	-	-	9,431 ✓
Прочие финансовые активы	-	-	126,965 ✓	-	-	126,965 ✓
Итого финансовые активы	910,210 ✓	46,300 ✓	126,965 ✓	105,301 ✓	164,597 ✓	1,353,373 ✓
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	364,730 ✓	-	-	-	-	364,730 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление	416,913 ✓	-	-	-	-	416,913 ✓
Прочие финансовые обязательства	2,370 ✓	12,050 ✓	45,490 ✓	-	-	59,910 ✓
Итого финансовые обязательства	784,013 ✓	12,050 ✓	45,490 ✓	-	-	841,553 ✓
Разница между финансовыми активами и обязательствами	126,197 ✓	34,250 ✓	81,475 ✓	105,301 ✓	164,597 ✓	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты	-	46,300 ✓	-	105,301 ✓	-	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	-	46,300 ✓	46,300 ✓	151,601 ✓	151,601 ✓	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, в процентах к общей сумме финансовых активов, нарастающим итогом	0%	3% ✓	3% ✓	11% ✓	11%	

	До 1 мес.	1мес.- 3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Срок погашения не установлен	31 декабря 2011 года (не аудировано) Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	134,561 ✓	-	134,561 ✓
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	-	-	-	134,561 ✓	-	134,561 ✓
Денежные средства и их эквиваленты	340,120 ✓	-	-	-	-	340,120 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	622,933 ✓	-	-	-	-	622,933 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление	344,298 ✓	-	-	-	-	344,298 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	305 ✓	305 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	329,453 ✓	329,453 ✓
Инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	2,167,832 ✓	2,167,832 ✓
Комиссионный доход к получению	8,087 ✓	-	-	-	-	8,087 ✓
Прочие финансовые активы	433 ✓	-	123,090 ✓	-	-	123,523 ✓
Итого финансовые активы	1,315,871 ✓	-	123,090 ✓	134,561 ✓	2,497,590 ✓	4,071,112 ✓
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	775,640 ✓	-	-	-	-	775,640 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление	344,298 ✓	-	-	-	-	344,298 ✓
Прочие финансовые обязательства	5,120 ✓	11,277 ✓	26,735 ✓	-	-	43,132 ✓
Итого финансовые обязательства	1,125,058 ✓	11,277 ✓	26,735 ✓	-	-	1,163,070 ✓
Разница между финансовыми активами и обязательствами	190,813 ✓	(11,277) ✓	96,355 ✓	134,561 ✓	2,497,590 ✓	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты	-	-	-	134,561 ✓	-	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	-	-	-	134,561 ✓	134,561 ✓	
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, в процентах к общей сумме финансовых активов, нарастающим итогом	0%	0%	0%	3%	3%	

Рыночный риск

Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки, валютный риск и другие ценовые риски, которым подвержена Компания. Никаких изменений за 2012 и 2011 годов в составе этих рисков и методах оценки и управления этими рисками в Группе не произошло.

Анализ чувствительности к изменению процентной ставки

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к процентному риску, который был сделан на основе «обоснованно возможных изменений в рискованных переменных». Степень этих изменений определяется руководством и отражается в отчетах об управлении риском, которые представляются ключевому управленческому персоналу.

В следующей далее таблице представлен анализ чувствительности Компании к 3% увеличению и уменьшению процентных ставок в 2012 и 2011 годах. Руководство Компании считает, что, с учетом сложившейся экономической ситуации в Республике Казахстан, увеличение в размере 3% представляет реальное изменение процентных ставок. Данная ставка используется при составлении отчетов по процентному риску внутри Компании для членов ключевого руководства и представляет оценку руководства относительно вероятного изменения процентных ставок. Анализ чувствительности составляется только по имеющимся финансовым активам.

Влияние на прибыль до налогообложения и капитал, исходя из номинальной стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов:

	На 31 декабря 2012 года		На 31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Процентная ставка +3%	Процентная ставка -3%	Процентная ставка +3%	Процентная ставка -3%
Финансовые активы:				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1,592) ✓	1,612 ✓	(3,554) ✓	3,751 ✓
Чистое влияние на прибыль до налогообложения и капитал	(1,592) ✓	1,612 ✓	(3,554) ✓	3,751 ✓

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены влиянию колебаний курсов обмена иностранных валют.

Информация об уровне валютного риска Компании представлена далее:

	Казахстан- ский тенге	Доллар США 1 доллар США = 150.74 тенге	Фунт стерлинга 1 фунт стерлинга 243.72 = тенге	Евро 1 Евро 199.22 = тенге	31 декабря 2012 года Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	119,915 ✓	127,343 ✓	-	-	247,258 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	225,146 ✓	11,133 ✓	232 ✓	97 ✓	236,608 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление	416,897 ✓	16 ✓	-	-	416,913 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	160,416 ✓	21,305 ✓	-	-	181,721 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73,991 ✓	-	-	-	73,991 ✓
Инвестиции в дочерние организации	60,486 ✓	-	-	-	60,486 ✓
Комиссионный доход к получению	9,431 ✓	-	-	-	9,431 ✓
Прочие финансовые активы	126,965 ✓	-	-	-	126,965 ✓
Итого финансовые активы	1,193,247 ✓	159,797 ✓	232 ✓	97 ✓	1,353,373 ✓
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	353,268 ✓	11,133 ✓	232 ✓	97 ✓	364,730 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление	416,897 ✓	16 ✓	-	-	416,913 ✓
Прочие финансовые обязательства	59,910 ✓	-	-	-	59,910 ✓
Итого финансовые обязательства	830,075 ✓	11,149 ✓	232 ✓	97 ✓	841,553 ✓
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	363,172 ✓	148,648 ✓	-	-	

	Казахстанский тенге	Доллар США 1 доллар США = 148.40 тенге	Фунт стерлинга 1 фунт стерлинга = 228.80 тенге	31 декабря 2011 года (не аудировано) Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	339,888 ✓	232 ✓	-	340,120 ✓
Деньги, связанные с брокерской деятельностью, за вычетом резерва под обесценение	580,672 ✓	28,840 ✓	13,421 ✓	622,933 ✓
Деньги, принятые в инвестиционное управление	319,841 ✓	20,283 ✓	4,174 ✓	344,298 ✓
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	134,561 ✓	- 305 ✓	-	134,866 ✓
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	329,453 ✓	-	-	329,453 ✓
Инвестиции в дочерние организации	2,167,832 ✓	-	-	2,167,832 ✓
Комиссионный доход к получению	8,087 ✓	-	-	8,087 ✓
Прочие финансовые активы	123,523 ✓	-	-	123,523 ✓
Итого финансовые активы	4,003,857 ✓	49,660 ✓	17,595 ✓	4,071,112 ✓
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность по брокерской деятельности	733,379 ✓	28,840 ✓	13,421 ✓	775,640 ✓
Кредиторская задолженность по денежным средствам, принятым в инвестиционное управление	319,841 ✓	20,283 ✓	4,174 ✓	344,298 ✓
Прочие финансовые обязательства	43,132 ✓	-	-	43,132 ✓
Итого финансовые обязательства	1,096,352 ✓	49,123 ✓	17,595 ✓	1,163,070 ✓
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	2,907,505 ✓	537 ✓	-	

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США к тенге. +10% и -15% - это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены исключительно суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации, которых на конец периода используются курсы, измененные на +10% и -15% на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2011 года установленный коридор для обменного курса тенге к доллару США увеличен Национальным Банком Республики Казахстан до плюс 15 тенге (или 10%) и минус 22.5 тенге (или 15%) с целью увеличения ставки эластичности. Данный коридор действителен с 5 февраля 2010 года до 20 марта 2011 года.

Ниже представлено влияние на чистую прибыль/(убыток) и капитал на основе стоимости актива по состоянию на 31 декабря 2012 года и 2011 годов:

	На 31 декабря 2012 года		На 31 декабря 2011 года (не аудировано)	
	Доллар США/ Тенге +10%	Доллар США/ Тенге -15%	Доллар США/ Тенге +10%	Доллар США/ Тенге -15%
Влияние на чистую прибыль и капитал	14,865	(22,297)	54	(81)

Ограничения анализа чувствительности

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения в главном допущении, тогда как другие допущения остаются неизменными. В действительности, существует связь между допущениями и другими факторами. Также следует отметить, что чувствительность имеет нелинейный характер, поэтому не должна проводиться интерполяция или экстраполяция полученных результатов.

Анализ чувствительности не учитывает, что Компания активно управляет активами и обязательствами. В дополнение к этому финансовое положение Компании может быть подвержено изменениям в зависимости от изменений, происходящих на рынке. Например, стратегия Компании в области управления финансовыми рисками нацелена на управление риском колебания рынка. В случае резких негативных колебаний цен на рынке ценных бумаг руководство может обращаться к таким методам, как продажа инвестиций, изменение состава инвестиционного портфеля, а также иным методам защиты. Следовательно, изменение допущений может не оказать влияния на обязательства и существенно повлиять на активы, отражаемые в отчете о финансовом положении по рыночной цене. В этой ситуации разные методы оценки активов и обязательств могут приводить к значительным колебаниям величины собственного капитала.

Другие ограничения в приведенном выше анализе чувствительности включают использование гипотетических движений на рынке с целью раскрытия потенциального риска, которые представляют собой лишь прогноз Компании о предстоящих изменениях на рынке, которые невозможно предсказать с какой-либо степенью уверенности. Также ограничением является предположение, что все процентные ставки изменяются идентичным образом.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 февраля 2013 года Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан предоставил уведомление №668/104/610 о прекращении существования фонда ЗПИФРИ «Future Capital Partners».

14 марта 2013 года один из акционеров Компании подал исковое заявление в суд о понуждении к выкупу 30,043 штук акции Компании по 9,677 тенге за акцию. На дату утверждения отдельной финансовой отчетности, данное исковое заявление находится на рассмотрении Специализированного финансового суда г. Алматы.

27. ФОНДЫ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД УПРАВЛЕНИЕМ

Как раскрыто в Примечаниях с 28 по 35 отдельной финансовой отчетности, Компания управляет различными инвестиционными фондами, которые инвестируют средства в разные активы. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов все чистые активы, находящиеся под управлением Компании, составляли 11,825,737 тыс. тенге и 2,867,359 тыс. тенге, соответственно.

28. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ ИНТЕРВАЛЬНОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА RESMI «МОНЕТНЫЙ ДВОР», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	440 ✓	119,949 ✓
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	15,571 ✓
Дебиторская задолженность	-	1,066 ✓
ИТОГО АКТИВЫ	<u>440 ✓</u>	<u>136,586 ✓</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие обязательства	30 ✓	959 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>30 ✓</u>	<u>959 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u>410 ✓</u>	<u>135,627 ✓</u>

29. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИНТЕРВАЛЬНОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА RESMI «МОНЕТНЫЙ ДВОР», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	31 ✓	8,103 ✓
Доходы в виде дивидендов	-	447 ✓
Доходы/(расходы) от купли-продажи ценных бумаг, имеющиеся в наличии для продажи	7 ✓	(312) ✓
Прочие расходы	(1,140) ✓	(1,000) ✓
Расходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, имеющиеся в наличии для продажи, нетто	(277) ✓	(2,365) ✓
ИТОГО (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ	<u>(1,379) ✓</u>	<u>4,873 ✓</u>
Комиссионные расходы	(339) ✓	(2,381) ✓
Прочие расходы	-	(1,060) ✓
ИТОГО РАСХОДЫ	<u>(339) ✓</u>	<u>(3,441) ✓</u>
ИЗМЕНЕНИЯ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(1,718) ✓	1,432 ✓
Поступления от инвесторов	-	3,081 ✓
Платежи инвесторам	(133,499) ✓	(6,807) ✓
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ в течение года	<u>(135,217) ✓</u>	<u>(2,294) ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	<u>135,627 ✓</u>	<u>137,921 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	<u>410 ✓</u>	<u>135,627 ✓</u>

30. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ ЗАКРЫТОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА РИСКОВОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ «FUTURE CAPITAL PARTNERS», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	2 ✓	4 ✓
Инвестиции в капитал	9,878,515 ✓	70,516 ✓
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	69,455 ✓	69,455 ✓
Дебиторская задолженность	208,178 ✓	-
Недвижимость	-	129,434 ✓
ИТОГО АКТИВЫ	10,156,150 ✓	269,409 ✓
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие обязательства	4,790 ✓	970 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4,790 ✓	970
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	10,151,360 ✓	268,439 ✓

31. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗАКРЫТОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА РИСКОВОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ «FUTURE CAPITAL PARTNERS», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расход от переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, нетто	-	(17,352) ✓
Прочие доходы от переоценки	9,778,991 ✓	-
Прочие доходы	107,752 ✓	-
ИТОГО ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)	9,886,743 ✓	(17,352) ✓
Комиссионные расходы	(1,200) ✓	(1,404) ✓
Прочие расходы	(2,622) ✓	(1,268) ✓
ИТОГО РАСХОДЫ	(3,822) ✓	(2,672) ✓
ИЗМЕНЕНИЯ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9,882,921 ✓	(20,024) ✓
Поступления от инвесторов	-	1,400 ✓
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ в течение года	9,882,921 ✓	(18,624) ✓
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	268,439 ✓	287,063 ✓
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	10,151,360 ✓	268,439 ✓

32. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ АО «АКЦИОНЕРНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД НЕДВИЖИМОСТИ «ВЕЛИКАЯ СТЕНА», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ		
Средства в банках	413,318 ✓	75,413 ✓
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	7,910 ✓	106,353 ✓
Дебиторская задолженность	-	28,507 ✓
Недвижимость	1,151,309 ✓	2,094,471 ✓
Требования по операциям «Обратное РЕПО»	100,076 ✓	-
ИТОГО АКТИВЫ	<u>1,672,613 ✓</u>	<u>2,304,744 ✓</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	-	12,886 ✓
Прочие обязательства	223 ✓	333 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>223 ✓</u>	<u>13,219 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u>1,672,390 ✓</u>	<u>2,291,525 ✓</u>

33. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АКЦИОНЕРНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД НЕДВИЖИМОСТИ «ВЕЛИКАЯ СТЕНА», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	26,882 ✓	10,867 ✓
Доходы в виде вознаграждения по операциям обратного РЕПО	304 ✓	-
Доходы в виде дивидендов	104 ✓	96 ✓
Доходы/(расходы) от переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, нетто	5,248 ✓	(7,987) ✓
Доходы/(расходы) от купли-продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	8,199 ✓	(506) ✓
Прочие доходы	174,339 ✓	267,614 ✓
Прочие доходы от переоценки	49,815 ✓	734,082 ✓
ИТОГО ДОХОДЫ	<u>264,891 ✓</u>	<u>1,004,166 ✓</u>
Комиссионные расходы	(5,499) ✓	(7,108) ✓
Прочие расходы	(47,137) ✓	(56,993) ✓
ИТОГО РАСХОДЫ	<u>(52,636) ✓</u>	<u>(64,101) ✓</u>
ИЗМЕНЕНИЯ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	<u>212,255 ✓</u>	<u>940,065 ✓</u>
Платежи инвесторам	831,390 ✓	(166,450) ✓
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ в течение года	<u>(619,135) ✓</u>	<u>773,615 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	<u>2,291,525 ✓</u>	<u>1,517,910 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	<u>1,672,390 ✓</u>	<u>2,291,525 ✓</u>

34. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО АКТИВАМ ИНТЕРВАЛЬНОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА «RESMI «ЗАРПЛАТНЫЙ», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	1,584 ✓	78,301 ✓
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	548 ✓
ИТОГО АКТИВЫ	<u>1,584 ✓</u>	<u>78,849 ✓</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие обязательства	7 ✓	354 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>7 ✓</u>	<u>354 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u>1,577 ✓</u>	<u>78,495 ✓</u>

35. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ИНТЕРВАЛЬНОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА «RESMI «ЗАРПЛАТНЫЙ», НАХОДЯЩИХСЯ В УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	-	5,087 ✓
Расходы от переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, нетто	-	(1,137) ✓
Доходы от купли-продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	-	282 ✓
Доходы в виде дивидендов	-	251 ✓
Прочие расходы	(11)	-
ИТОГО ДОХОДЫ	<u>(11)</u>	<u>4,483 ✓</u>
Комиссионные расходы	-	(1,377) ✓
Прочие расходы	(1,317)	(1,071) ✓
ИТОГО РАСХОДЫ	<u>(1,317)</u>	<u>(2,448) ✓</u>
ИЗМЕНЕНИЯ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(1,328)	2,035 ✓
Поступления от инвесторов	-	24,426 ✓
Платежи инвесторам	75,590	19,994 ✓
ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ в течение года	<u>(76,918)</u>	<u>6,467 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на начало года	<u>78,495</u>	<u>72,028 ✓</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ на конец года	<u>1,577</u>	<u>78,495 ✓</u>

ТОО «Делойт»
Алматинский
Финансовый Центр
пр-т Аль-Фараби, 36
г. Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел.: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
almaty@deloitte.kz
www.deloitte.kz

Member of Deloitte Touche Tohmatsu