

**АО «Дочерняя организация
акционерного общества
«БТА Банк»
«БТА Секьюритис»**

**Финансовая отчетность
И Отчет независимого аудитора
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-54

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Дочерняя организация акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке 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 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 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.


Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску Правлением Компании 31 марта 2015 года.

От имени Правления:


Сейлхайов Б.А.
Председатель Правления

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Дочерняя организация акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Дочерняя организация акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 7, Компания учитывает акции Шекербанка в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Компанией был заключен форвардный договор на продажу данных акций в будущем, при этом возникающие обязательства по форвардному договору были зачтены за счет справедливой стоимости акций Шекербанка. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов справедливая стоимость акций составляла 16,983,072 тыс. тенге и 17,781,509 тыс. тенге, соответственно, тогда как стоимость обязательства, возникающего в результате заключения форвардного договора на продажу в будущем по фиксированной стоимости была определена в размере 7,358,411 тыс. тенге и 8,343,000 тыс. тенге, соответственно. В соответствии с требованиями МСФО Компания должна показывать в отчете о финансовом положении данные суммы отдельно. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, в случае, если бы Компания раскрывала данные суммы отдельно, то суммы активов и обязательств увеличились бы на 7,358,411 тыс. тенге и 8,343,000 тыс. тенге, соответственно.

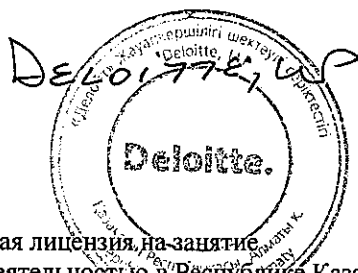
Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Дочерняя организация акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Финансовая отчетность АО «Дочерняя организация акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, проверялась другим аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 28 апреля 2014 года.



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике Казахстан
номер 0000015, серия МФЮ-2, выдана
Министерством финансов Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационный сертификат №0082
от 13 июня 1994 г.
Генеральный директор
ТОО «Делойт»



31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)


	<i>Примечания</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	14,604,864	291,209
Средства в финансовых учреждениях	6	-	12,918,631
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7	10,019,791	10,497,012
Инвестиционные ценные бумаги:			
- имеющиеся в наличии для продажи	8	338,010	340,390
- удерживаемые до погашения	8	204,129	174,150
Торговая дебиторская задолженность	9	8,919	89,410
Активы по текущему корпоративному подоходному налогу	10	80,384	80,380
Активы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	10	26,001	20,851
Основные средства		4,692	7,573
Прочие активы		3,825	9,234
Итого активы		25,290,615	24,428,840
Обязательства			
Начисленные расходы и прочие обязательства		15,985	20,849
Итого обязательства		15,985	20,849
Капитал			
Уставный капитал	11	50,559,902	50,559,902
Резерв по переоценке инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		15,849	18,202
Накопленный дефицит		(25,301,121)	(26,170,113)
Итого капитал		25,274,630	24,407,991
Итого обязательства и капитал		25,290,615	24,428,840

От имени Правления:


Сейлханов Б.А.
Председатель Правления

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан


Примечания на стр. 9-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)


	<i>Примечания</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Процентные доходы			
Средства в финансовых учреждениях		546,711	227,426
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи и удерживаемые до погашения		48,295	52,764
		<u>595,006</u>	<u>280,190</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		73,423	96,104
		<u>668,429</u>	<u>376,294</u>
Чистые комиссионные доходы	12	156,376	204,557
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте		119,668	(2,536)
Непроцентные доходы		<u>276,044</u>	<u>202,021</u>
Чистые расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	13	(389,214)	(1,603)
Расходы на персонал	14	(173,584)	(238,274)
Прочие операционные расходы	14	(93,327)	(83,087)
Прочие резервы	9	(57,492)	6,537
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога		(7,120)	(8,299)
Износ и амортизация		(2,511)	(2,671)
Прочие (расходы)/доходы		(542)	4
Непроцентные расходы		<u>(723,790)</u>	<u>(327,393)</u>
Прибыль до расходов по корпоративному подоходному налогу		220,683	250,922
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	10	4,722	(1,950)
Чистая прибыль за год		<u>225,405</u>	<u>248,972</u>
Прочие компоненты совокупного убытка			
Прочий совокупный убыток, переклассифицируемый в отчет о прибылях и убытках в последующие периоды			
Нереализованные расходы по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи		(2,353)	(12,985)
Прочий совокупный убыток за год		<u>(2,353)</u>	<u>(12,985)</u>
Итого совокупный доход за год		<u>223,052</u>	<u>235,987</u>

От имени Правления:


Сейлханов Б.А.
Председатель Правления

31 марта 2015 г.
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

31 марта 2015 г.
г. Алматы, Казахстан

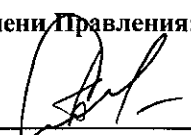
Примечания на стр. 9-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Накопленный дефицит	Итого капитала
На 31 декабря 2012 года		<u>50,559,902</u>	<u>31,187</u>	<u>(21,229,795)</u>	<u>29,361,294</u>
Прибыль за год		-	-	248,972	248,972
Прочий совокупный убыток за год		-	(12,985)	-	(12,985)
Совокупный (убыток)/доход за год, итого		-	(12,985)	248,972	235,987
Дисконт по депозиту, размещенному в Материнской компании	6	-	-	(1,664,502)	(1,664,502)
Выплата дивидендов Материнской компании	11	-	-	(3,524,788)	(3,524,788)
На 31 декабря 2013 года		<u>50,559,902</u>	<u>18,202</u>	<u>(26,170,113)</u>	<u>24,407,991</u>
Прибыль за год		-	-	225,405	225,405
Прочий совокупный убыток за год		-	(2,353)	-	(2,353)
Совокупный (убыток)/доход за год, итого		-	(2,353)	225,405	223,052
Дисконт по депозиту, размещенному в Материнской компании	6	-	-	892,559	892,559
Выплата дивидендов Материнской компании	11	-	-	(248,972)	(248,972)
На 31 декабря 2014 года		<u>50,559,902</u>	<u>15,849</u>	<u>(25,301,121)</u>	<u>25,274,630</u>

От имени Правления:


Сейлханов Б.А.
Председатель Правления



31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 9-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до экономии/(расходов) по корпоративному подоходному налогу		220,683	250,922
Корректировки на:			
Чистые нереализованные расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		389,214	3,118
Чистые нереализованные (доходы)/расходы по операциям в иностранной валюте		(70,930)	2,532
Прочие резервы	9	57,492	(6,537)
Износ и амортизация		2,511	2,671
Расходы от выбытия основных средств		543	-
Начисленные расходы на персонал		-	(3,000)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		599,513	249,706
Уменьшение/(увеличение) в операционных активах:			
Средства в финансовых учреждениях		12,969,108	4,698,191
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		158,937	(31,681)
Торговая дебиторская задолженность		22,999	51,202
Прочие активы		5,409	15,124
Уменьшение в операционных обязательствах:			
Начисленные расходы и прочие обязательства		(4,864)	(4,606)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до подоходного налога		13,751,102	4,977,936
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(432)	-
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		13,750,670	4,977,936
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(575)	(3,382)
Поступления от продажи основных средств		402	-
Поступления от продажи и погашения инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		27	62,029
Приобретение инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до погашения		(29,979)	(2,042)
Чистый (отток)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(30,125)	56,605

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

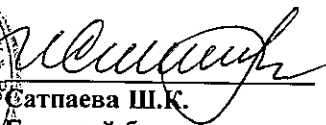
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Дисконт по депозиту, размещенному в Материнской компании	6	892,559	(1,664,502)
Выплата дивидендов Материнской компании	11	(248,972)	(3,524,788)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		<u>643,587</u>	<u>(5,189,290)</u>
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(50,477)	(1,735)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		<u>14,313,655</u>	<u>(156,484)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	<u>291,209</u>	<u>447,693</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5	<u><u>14,604,864</u></u>	<u><u>291,209</u></u>

От имени Правления:


Сейлханов Б.А.
Председатель Правления




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан

31 марта 2015 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 9-54 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК» «БТА СЕКЬЮРИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «Дочерняя организация акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» (далее по тексту - «Компания») предоставляет услуги по выпуску и размещению ценных бумаг, услуги по финансовому консультированию, брокерские услуги, услуги по доверительному управлению активами, а также услуги по управлению паевыми инвестиционными фондами. Компания была образована 17 октября 1997 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензий, выданных Национальным Банком Республики Казахстан:

- № 0401201983 от 24 июля 2008 года на занятие брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом открытия и управления счетами клиентов;
- № 0403200991 от 24 июля 2008 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционным портфелем.

На 31 декабря 2014 года Компания управляла 2 (на 31 декабря 2013 года: 8) паевыми инвестиционными фондами (далее по тексту «ПИФы»).

В течение 2014 года, свою деятельность прекратили и были закрыты Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования «Дельта», Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования «Гамма», Интервальный Паевой Инвестиционный Фонд «Фонд облигаций», Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования «Вектор», Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования «БТА Инвестиционный» и Интервальный Паевой Инвестиционный Фонд «Индексный».

В течение 2014 года, Компания управляла активами Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования «Новые проекты» и Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискowego Инвестирования «Камкор Инвест». На отчетную дату данные фонды находились в процессе ликвидации.

Зарегистрированный юридический и фактический адрес Компании: Казахстан, 050051, г. Алматы, ул. Жолдасбекова, 97.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов единственным акционером и контролирующей стороной Компании является АО «БТА Банк» (далее по тексту «Материнская компания»). По состоянию на 31 декабря 2013 года конечным акционером Компании являлось Правительство Республики Казахстан, представленное АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

30 июня 2014 года АО «Казкоммерцбанк» и г-н Ракишев К. приобрели у АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» по 46.5% акций АО «БТА Банк» каждый. В то же время АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» передал оставшуюся долю в 4.26% в АО «БТА Банк» АО «Казкоммерцбанк» по Договору доверительного управления, что обеспечило АО «Казкоммерцбанк» более 50% голосов и операционный контроль над АО «БТА Банк».

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общая информация

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее – «тыс. тенге.»), если не указано иное.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату как поясняется в разделе «Основные положения учетной политики».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как торговые и имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и производные финансовые инструменты по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 17.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; кредиты и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости, а в случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию и, тогда, когда это допустимо и уместно, Компания пересматривает присвоенные категории на конец каждого финансового года.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени, не включаются в данную категорию. Инвестиции, удерживаемые до погашения, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках при обесценении инвестиций, а также в процессе амортизации.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Она не предназначена для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицирована в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким активам отражаются в отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи или не включенные ни в одну из трех вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы отражаются в прочем совокупном доходе до момента выбытия или обесценения инвестиции. В этом случае накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Однако проценты, рассчитываемые по методу эффективной ставки процента, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении непроизводного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Компания больше не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению кредитов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;
- прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категории имеющих в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, если он соответствует определению кредитов и дебиторской задолженности, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Финансовые активы переклассифицируются по справедливой стоимости на дату переклассификации. Доходы и расходы, признанные ранее в прибылях и убытках, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становится его новой первоначальной или амортизированной стоимостью.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, банковские счета и средства в финансовых учреждениях со сроком погашения в течение девяноста дней с момента возникновения средств, а также средства, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Средства в финансовых учреждениях

В ходе своей деятельности Компания открывает текущие счета или размещает вклады на различные периоды времени в различных банках. Средства в финансовых учреждениях с фиксированным сроком погашения впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Средства, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Средства в финансовых учреждениях учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

Договоры «репо» и обратного «репо» и заемные операции с ценными бумагами

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры «репо») отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо», продолжают отражаться в отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо», в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в составе средств кредитных учреждений или средств клиентов. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного «репо») отражается в составе денежных средств и их эквивалентов. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной доходности.

Ценные бумаги, переданные на условиях займа контрагентам, продолжают отражаться в отчете о финансовом положении. Ценные бумаги, привлеченные на условиях займа, отражаются в отчете о финансовом положении только при их реализации третьим лицам. В этом случае сделка купли-продажи учитывается в отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами. Обязательство по возврату таких ценных бумаг отражается по справедливой стоимости в составе обязательств по торговым операциям.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Компания использует различные производные финансовые инструменты (включая фьючерсы, форварды, свопы и опционы) на валютных рынках и рынках капитала. Эти финансовые инструменты предназначаются для торговли и первоначально отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной и договорной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств. Доходы и расходы от операций с указанными инструментами отражаются в отчете о совокупном доходе в составе чистых доходов/(расходов) по операциям с торговыми ценными бумагами или чистых доходов/(расходов) по операциям в иностранной валюте (торговые операции), в зависимости от вида финансового инструмента.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Производные инструменты, встроенные в состав других финансовых инструментов, учитываются отдельно и отражаются по справедливой стоимости, если их риски и характеристики не имеют тесной связи с рисками и характеристиками основных договоров, а сами основные договоры не предназначены для продажи и не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Встроенные производные инструменты, выделенные из основного договора, учитываются по справедливой стоимости в составе торгового портфеля, при этом все изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

Аренда

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывающий влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, который можно надежно оценить.

Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Компания оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения по инвестициям, удерживаемым до погашения. В случае наличия объективных признаков понесения убытков от обесценения сумма этих убытков определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков. Балансовая стоимость актива уменьшается, и сумма убытков признается в отчете о прибылях и убытках.

Если в следующем году сумма ожидаемых убытков от обесценения снижается вследствие события, произошедшего после того, как были признаны убытки от обесценения, то ранее признанные суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения по финансовой инвестиции или по группе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

В отношении инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства обесценения включают существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения накопленные убытки (определяемые как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытков от обесценения по инвестиции, ранее признанных в отчете о прибылях и убытках) переклассифицируются из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках; увеличение справедливой стоимости после обесценения признается в прочем совокупном доходе.

В отношении долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, оценка на наличие признаков обесценения производится по тем же принципам, что и для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Процентные доходы начисляются на основе сниженной балансовой стоимости, с использованием процентной ставки, примененной для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки убытков от обесценения. Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Если в следующем году справедливая стоимость долгового инструмента увеличивается, и это увеличение объективно связано с событием, произошедшим после того, как убытки от обесценения были признаны в отчете о прибылях и убытках, то убытки от обесценения восстанавливаются с отражением дохода в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Если продолжающееся участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся денежными средствами на нетто-основе, или аналогичный инструмент) на передаваемый актив, размер продолжающегося участия Компании – это стоимость передаваемого актива, который Компания может выкупить, за исключением случая проданного опциона на продажу (опцион «пут»), (включая опцион, расчеты по которому производятся денежными средствами на нетто-основе, или аналогичный инструмент) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае размер продолжающегося участия Компании определяется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Активы и обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Активы по отсроченному корпоративному подоходному налогу отражаются лишь в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Активы и обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или погашения обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Помимо этого, в Казахстане существуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе административных и операционных расходов, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые в момент возникновения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	<u>Годы</u>
Компьютеры и офисное оборудование	3-6
Транспортные средства	4
Мебель и принадлежности	6-7

Балансовая стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав административных и операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Резервы

Резервы признаются в случае, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим выплатам сотрудникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Кроме того, Компания не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения и других значимых льгот для сотрудников после прекращения трудовой деятельности.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается по справедливой стоимости полученных или уплаченных средств. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были утверждены руководством до отчетной даты, а также утверждены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности, так как они не являются активами Компании.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит приток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена с достаточной достоверностью. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным ценным бумагам, классифицированным в качестве торговых ценных бумаг, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Доход в виде комиссионных и сборов

Компания получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые он оказывает клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие две категории:

Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионный доход и управление активами, прочие управленческие и консультационные услуги.

Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения по приобретению акций или прочих ценных бумаг или по покупке или продаже предприятий, признаются после завершения такой операции. Комиссионные или часть комиссионных, связанные с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.

Доход по дивидендам

Доход признается тогда, когда установлено право Компании на получение платежа.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту – «КФБ») и опубликованные Национальным банком Республики Казахстан (далее по тексту – «НБРК»), действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках как чистые доходы по операциям в иностранной валюте – переоценка валютных статей. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и курсом обмена, установленным КФБ на дату такой операции, включается в состав чистых доходов по операциям в иностранной валюте. На 31 декабря 2014 года официальный курс КФБ составил 182.35 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2013 года: 154.06 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы».

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятий. Вместо этого, инвестиционные организации обязаны оценивать свою долю участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки в своей консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании нет дочерних предприятий.

Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО (IAS) 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее финансовых активов и обязательств, к которым применяются правила взаимозачета.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСФО (IAS) 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду того что в течение проверяемого периода Компания не признавала убытки от обесценения нефинансовых активов.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события, и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность, кроме изменений, внесенных в учетную политику.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.²;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»⁴.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

- ¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.
- ² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.
- ³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.
- ⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» разъясняют требования относительно того, как взносы работников или третьих лиц, связанные с оказанием услуг, должны распределяться по периодам оказания услуг. Кроме того, поправки разрешают, но не обязывают, признавать взносы в качестве уменьшения стоимости услуг периода, в котором услуга оказана, если сумма взноса не зависит от срока службы. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку пенсионные программы Компании с установленными выплатами не предполагают взносов со стороны работников.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые применяющим МСФО, продолжать отражать остатки (с определенными изменениями), связанные со счетами отложенных тарифных разниц, в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, как на дату перехода на МСФО, так и в последующих периодах. Применение МСФО (IFRS) 14 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании в будущем, поскольку Компания не является организацией, впервые применяющей МСФО.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации. Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в МСФО (IFRS) 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 года выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО (IFRS) 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 заменит текущий стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с ключевыми требованиями МСФО (IFRS) 9:

- Классификация и оценка финансовых активов. Финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, в рамках которой они удерживаются, и характеристик потоков денежных средств, предусмотренных договором. 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 после первоначального признания. Версия МСФО (IFRS) 9, выпущенная в 2014 году, вводит категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, для долговых инструментов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных средств, так и продажей финансовых активов, при этом, денежные потоки, предусмотренные договором, включают только выплату основной суммы и процентов по ней. Такие инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибыли или убытков.
- Классификация и оценка финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются аналогично требованиям МСФО (IAS) 39, однако, существуют различия в требованиях к оценке собственного кредитного риска организации. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признавалась 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.
- Обесценение. Версия МСФО (IFRS) 9, выпущенная в 2014 году, вводит модель на основе ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения финансовых активов взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Другими словами, для отражения кредитных убытков не обязательно наступление события, свидетельствующего о произошедшем обесценении.
- Учет хеджирования. Вводится новая модель учета хеджирования, цель которой более тесно увязать учет хеджирования с действиями руководства по управлению рисками при хеджировании финансовых и нефинансовых статей. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, расширен список операций, к которым можно применять учет хеджирования, в частности, появились новые инструменты, которые можно обозначить в качестве инструментов хеджирования, кроме того, компоненты риска нефинансовых статей могут быть теперь квалифицированы как хеджируемые статьи. Помимо этого, оценка эффективности хеджирования заменена на принцип экономических отношений между объектом и инструментом хеджирования. Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Кроме того, введены расширенные требования по раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками.
- Прекращение признания. Требования к прекращению признания финансовых активов и обязательств существенно не изменились по сравнению с МСФО (IAS) 39.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта. Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 содержат руководство по учету приобретения доли в совместных операциях, которые представляют собой бизнес, как определено в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В частности, поправки требуют, чтобы к таким сделкам применялись принципы учета объединений бизнеса, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами. Те же требования должны применяться при учете создания совместных операций, если существующий бизнес вносится в качестве вклада одного из участников совместных операций. Участник совместных операций также должен раскрыть информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в части объединений бизнеса. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Это допущение может быть опровергнуто только если нематериальный актив выражен как мера выручки или если выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно взаимосвязаны.

Поправки применяются перспективно и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года. В настоящий момент Компания использует линейный метод амортизации в отношении основных средств и нематериальных активов. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние, совместные и зависимые предприятия в отдельной финансовой отчетности. Поправки действуют с 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»

Поправки разъясняют, что при продаже или взносе активов в совместное или зависимое предприятие, а также при потере контроля над дочерним предприятием, когда сохраняется совместный контроль или существенное влияние, прибыль или убыток признаются в зависимости от того, являются ли активы или дочернее предприятие бизнесом, как определено в МСФО (IFRS) 3. Если активы или дочернее предприятие представляют собой бизнес, прибыль или убыток признаются в полной сумме, если активы или дочернее предприятие не являются бизнесом, доля организации в прибылях или убытках исключается.

Поправки применяются перспективно к операциям, произошедшим в течение годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. включают несколько поправок к ряду стандартов, которые кратко описаны ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 вносят изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью определения «условия наделения правами».

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов с активами организации должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки, внесенные в основу для выводов МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что выпуск МСФО (IFRS) 13 сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 не отменили возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, для которой не установлена процентная ставка, исходя из номинальной суммы без эффекта дисконтирования, если влияние дисконтирования незначительно. Эти поправки вступают в силу немедленно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 устраняют противоречия в учете накопленной амортизации основных средств и нематериальных активов при применении модели переоценки. Измененные стандарты разъясняют, что валовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости актива, а накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой стоимостью и балансовой стоимостью актива, с учетом накопленных убытков от обесценения.

Поправки к МСФО (IAS) 24 разъясняют, что компания, оказывающая услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации, является связанной стороной такой отчитывающейся организации. Соответственно, суммы расходов, выплаченные или подлежащие выплате отчитывающейся организацией такой компании за оказание услуг по предоставлению ключевого управленческого персонала, должны раскрываться как операции со связанными сторонами. При этом, раскрытие этих расходов по компонентам вознаграждения не требуется.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что исключение, касающееся портфеля инвестиций, разрешающее оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательства не нетто-основе, применяется ко всем договорам в рамках сферы действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, даже если такие договоры не соответствуют определению финансовых активов или финансовых обязательств МСФО (IAS) 32.

АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК» «БТА СЕКЬЮРИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах казахстанских тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 40 разъясняют, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими и могут применяться одновременно. Соответственно, компания, приобретающая инвестиционную недвижимость, должна определить, удовлетворяется ли определение инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40, а также является ли операция объединением бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 разъясняют, что переклассификация актива или группы выбытия из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения собственникам» или наоборот не должна рассматриваться как изменение плана продажи или плана распределения собственникам, и что к таким активам или группам выбытия должны применяться требования классификации, представления и оценки, соответствующие новому способу выбытия. Кроме того, поправки разъясняют, что активы, которые больше не удовлетворяют критериям «предназначенных для распределения собственникам» и не переносятся в категорию «предназначенных для продажи» должны учитываться так же, как и активы, которые перестают быть предназначенными для продажи. Поправки применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство в части определения того, является ли договор на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 внесены поправки, разъясняющие что информация в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств необязательно должна раскрываться в промежуточной финансовой отчетности за все промежуточные периоды, однако, такие раскрытия могут потребоваться в сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями, содержащимися в МСФО (IAS) 34. Поправки применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности на основании высококачественных корпоративных облигаций, нужно использовать облигации, выпущенные в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты вознаграждений. Поправки вступают в силу с начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, в которой эти поправки впервые применены.

Поправки к МСФО (IAS) 34 поясняют, что если информация, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34, раскрывается в промежуточном финансовом отчете компании, но не в составе промежуточной финансовой отчетности, перекрестные ссылки на такую информацию должны содержаться в промежуточной финансовой отчетности, если промежуточный финансовый отчет компании доступен пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Неопределенность оценок

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Налогообложение

В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативно-правовых актов являются непонятными или вообще отсутствуют, и было установлено незначительное количество прецедентов. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Компания придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют ее деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Для оценки обесценения Компания проводит регулярные проверки дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Компания аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторами.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Наличность в кассе	21	143
Текущие счета в банках	14,604,843	139,065
Договоры обратного «репо» с первоначальным контрактным сроком погашения менее 90 дней	-	152,001
	<u>14,604,864</u>	<u>291,209</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания заключила соглашения обратного «репо» на КФБ на сумму ноль тенге и 152,001 тыс. тенге, соответственно. Предметом данных соглашений являлись облигации Министерства финансов Республики Казахстан и казахстанских финансовых учреждений, а также простые акции казахстанских компаний общей справедливой стоимостью ноль тенге и 194,729 тыс. тенге на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно. Компания не имела права продавать или перезакладывать данные ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

6. СРЕДСТВА В ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В июле 2013 года Компания открыла депозит в Материнской компании на сумму 14,355,706 тыс. тенге с годовой номинальной процентной ставкой 0.01%. Согласно депозитного договора, вся сумма депозита подлежит изъятию только по согласованию с Материнской компанией. В связи с тем, что ставка по данному депозиту значительно ниже ставок по депозитам с аналогичными условиями, предлагаемых банками второго уровня в Казахстане, Компания признала дисконт в сумме 1,664,502 тыс. тенге на дату размещения депозита. Балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2013 года составляет 12,918,631 тыс. тенге.

В декабре 2014 года Компания досрочно изъяла всю сумму, размещенную ранее на депозитном счете в Материнской компании. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Компания признала процентный доход в размере 544,497 тыс. тенге. Таким образом сумма дисконта, включенная в состав накопленного дефицита, составила 892,559 тыс. тенге на 31 декабря 2014 года.

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

На 31 декабря финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долевые ценные бумаги		
Акции Шекербанка	9,408,830	9,408,830
Корпоративные акции	73,244	99,862
Акции компаний группы АО «БТА Банк»	7,760	25,748
Казахстанские финансовые учреждения	-	33,645
	<u>9,489,834</u>	<u>9,568,085</u>
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	338,816	534,554
Казахстанские финансовые учреждения	139,381	291,155
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	38,428	37,585
Облигации компаний группы АО «БТА Банк»	13,332	65,633
	<u>529,957</u>	<u>928,927</u>
	<u>10,019,791</u>	<u>10,497,012</u>

28 декабря 2011 года стамбульский орган по принудительному взысканию заблокировал 15,912,460 (1.59%) акций Шекербанка, принадлежащих Компании, в качестве обеспечения по задолженности Правительства Республики Казахстан перед Turgut Sera Tirali Company (Турция) (Примечание 15).

25 января 2012 года Компания подписала договор с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» о продаже акции Шекербанка. 7 февраля 2012 года Коммерческий суд Стамбула заблокировал 101,726,214 (10.17%) акций Шекербанк, принадлежащие Компании, в качестве обеспечения по гарантии АО «БТА Банк», выданной по займу ELT Lojistik Ltd. Şti. (Турция), полученному от Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция) (Примечание 15).

16 марта 2012 года АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» выкупил 222,148,406 (22.22% акций), не имеющих какого-либо обременения.

В 2012 году Компанией был заключен договор с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на продажу оставшихся акций Шекербанк, по балансовой стоимости, зафиксированной на определенную дату. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, с учетом условий договора по продаже, оставшиеся акции были оценены в сумме 9,408,830 тыс. тенге.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая стоимость 10.82% доли в уставном капитале Шекербанк была определена с использованием цен, котируемых на активном рынке, и составляла 16,983,072 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года – 17,781,509 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014, разница между справедливой стоимостью данных акций и балансовой стоимостью, зафиксированной на определенную дату, согласно условиям договора, составляла 7,358,411 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года – 8,343,000 тыс. тенге).

8. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долевые ценные бумаги		
Казахстанские финансовые учреждения	31,064	39,047
Корпоративные акции	19,386	24,276
	<u>50,450</u>	<u>63,323</u>
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	214,757	201,212
Казахстанские финансовые учреждения	72,803	75,855
	<u>287,560</u>	<u>277,067</u>
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	<u><u>338,010</u></u>	<u><u>340,390</u></u>

Все инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, за исключением акций, не имеющих котировок, торгуются на активном рынке, и их стоимость основана на рыночных котировках на отчетную дату.

Таким образом, ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, входят в первый уровень иерархии оценки справедливой стоимости, за исключением акций, которые представлены акциями КФБ, АО «Центральный депозитарий» и АО «ФВТ «Арекет», которые не торгуются на активном рынке.

Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долговые ценные бумаги		
Казахстанские финансовые учреждения	204,129	174,150
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	<u>204,129</u>	<u>174,150</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 года, инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, за исключением акций АО «ФВТ «Арекет», по которым было признано обесценение в размере 1,220 тыс. тенге, и удерживаемые до погашения, являлись необесцененными.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря включает:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность	134,977	166,089
Минус: резерв под обесценение	(126,058)	(76,679)
	<u>8,919</u>	<u>89,410</u>

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

Торговая дебиторская задолженность в основном представляет собой дебиторскую задолженность от клиентов Компании за услуги по торговле ценными бумагами. Изменения в резерве под обесценение представлены следующим образом:

	Торговая дебиторская зadolженность
На 31 декабря 2012 года	(83,244)
Восстановления за год	6,537
Списания за год	28
На 31 декабря 2013 года	<u>(76,679)</u>
Отчисления за год	(60,195)
Восстановления за год	2,703
Списания за год	8,113
На 31 декабря 2014 года	<u><u>(126,058)</u></u>

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают следующие компоненты:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	428	-
(Доходы)/расходы по отсроченному корпоративному подоходному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(5,150)	1,950
(Экономия)/расходы по корпоративному подоходному налогу	<u><u>(4,722)</u></u>	<u><u>1,950</u></u>

Доход Компании облагается налогом только в Республике Казахстан. В соответствии с налоговым законодательством, применяемая ставка корпоративного подоходного налога в 2014 и 2013 годах составляет 20.0%.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу, отраженными в данной финансовой отчетности, и прибылью до учета расходов по корпоративному подоходному налогу, умноженной на нормативную ставку налога за годы, закончившиеся 31 декабря, выглядит следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Прибыль до расходов по корпоративному подоходному налогу	220,683	250,922
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу, рассчитанный по нормативной ставке	44,137	50,184
Эффект непризнанного отсроченного налогового актива	82,452	-
<i>Доходы, не подлежащий налогообложению:</i>		
Доход от амортизации дисконта по депозиту размещенному в Материнской компании	(108,895)	(45,485)
Необлагаемые доходы от государственных ценных бумаг и ценных бумаг, находящихся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	(18,445)	(5,500)
Необлагаемые доходы от операционной деятельности	(3,971)	(153)
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	-	(1,355)
<i>Расходы, не относимые на вычет:</i>		
Не относимые на вычет расходы от операционной деятельности	-	4,259
(Экономия)/расходы по корпоративному подоходному налогу	(4,722)	1,950

На 31 декабря 2014 года у Компании имелись активы по текущему корпоративному подоходному налогу в сумме 80,384 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 года: 80,380 тыс. тенге).

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

Сальдо отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения нормативных ставок налогообложения, действующих на даты составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

	2012	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчете о прибылях и убытках	2013	Возникно- вание и сторниро- вание временных разниц в отчете о прибылях и убытках	2014
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Торговая дебиторская задолженность	19,533	(1,021)	18,512	6,699	25,211
Нереализованные убытки от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	82,452	82,452
Начисленные расходы и прочие обязательства	2,000	(166)	1,834	(909)	925
Итого вычитаемые временные разницы	<u>21,533</u>	<u>(1,187)</u>	<u>20,346</u>	<u>88,242</u>	<u>108,588</u>
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства и нематериальные активы	1,268	(763)	505	(640)	(135)
Итого налогооблагаемые временные разницы	<u>1,268</u>	<u>(763)</u>	<u>505</u>	<u>(640)</u>	<u>(135)</u>
Непризнанные отсроченный налоговый актив	-	-	-	(82,452)	(82,452)
Чистые активы по отсроченному корпоративному подходному налогу	<u>22,801</u>	<u>(1,950)</u>	<u>20,851</u>	<u>5,150</u>	<u>26,001</u>

11. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, Компания имеет 28,268,573 разрешенных к выпуску простых акций и 27,595,700 выпущенных и полностью оплаченных простых акций общей стоимостью размещения 50,559,902 тыс. тенге. Всем акциям Компании присвоен номер ISN KZ1C50590013. Каждая простая акция дает право на один голос и равное право на получение дивидендов. В 2014 году по итогам 2013 года в соответствии с решением единственного Акционера от 30 мая 2014 года Компания выплатила дивиденды единственному акционеру в размере 248,972 тыс. тенге (9 тенге на 1 акцию). В 2013 году по итогам 2012 года в соответствии с решением единственного Акционера от 19 июля 2013 года Компания выплатила дивиденды единственному акционеру в размере 3,524,788 тыс. тенге (128 тенге на 1 акцию).

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

12. ЧИСТЫЕ КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

Чистые комиссионные доходы включают в себя следующие позиции:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Комиссия за трастовые услуги	96,405	157,597
Брокерская комиссия	59,031	54,595
Услуги по финансовому консультированию	17,498	13,372
Комиссии за управление ПИФаами	9,577	12,556
Комиссия за выпуск и размещение ценных бумаг	-	3,260
Прочее	130	10,114
Комиссионные доходы	182,641	251,494
Комиссия за кастодиальные услуги	(13,702)	(33,627)
Комиссия КФБ	(11,891)	(1,115)
Прочее	(672)	(12,195)
Комиссионные расходы	(26,265)	(46,937)
Чистые комиссионные доходы	156,376	204,557

13. ЧИСТЫЕ РАСХОДЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Чистые расходы по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Ценные бумаги ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»	(194,975)	-
Ценные бумаги АО «Холдинг Казэкспортастык»	(162,548)	-
Ценные бумаги АО «БТА Банк»	(4,084)	(14,948)
Прочие	(27,607)	13,345
Чистые расходы по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(389,214)	(1,603)

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

14. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Расходы на персонал и прочие операционные расходы включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Заработная плата и другие выплаты	(158,686)	(217,404)
Отчисления на социальное обеспечение	(14,898)	(20,870)
Расходы на персонал	<u>(173,584)</u>	<u>(238,274)</u>
Аренда	(32,324)	(35,673)
Профессиональные услуги	(31,994)	(19,978)
Ремонт и техобслуживание	(5,467)	(241)
Услуги связи	(4,218)	(4,393)
Транспортировка	(3,240)	(3,480)
Комиссии банка	(3,154)	(2,900)
Расходы на содержание офиса	(1,671)	(679)
Электроэнергия	(983)	(1,549)
Реклама	(849)	(5,768)
Командировочные расходы	(193)	(876)
Штрафы и пени	(142)	(3)
Прочее	(9,092)	(7,547)
Прочие операционные расходы	<u>(93,327)</u>	<u>(83,087)</u>

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от 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. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Судебные иски и претензии

Компания является объектом различных судебных процессов и исков, связанных с ее деятельностью. Компания считает, что вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности, является низкой.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК» «БТА СЕКЬЮРИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Как указано в Примечании 7, 28 декабря 2011 года стамбульский орган по принудительному взысканию заблокировал 15,912,460 акций Шекербанка, что примерно составляет 1,272,690 тыс. тенге, принадлежащих Компании, в качестве обеспечения по задолженности Правительства Республики Казахстан перед Turgut Sera Tirali Company (Турция). Арест основывался на том факте, что Правительство Республики Казахстан являлось конечным акционером Компании.

7 февраля 2012 года Коммерческий суд Стамбула заблокировал другие 101,726,214 акции Шекербанка, принадлежащие Компании, что примерно составляет 8,136,140 тыс. тенге, в качестве обеспечения по гарантии АО «БТА Банк», выданной по займу, полученному ELT Lojistik Ltd. Şti. (Турция) от Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция). Арест основывался на том факте, что АО «БТА Банк» является непосредственным акционером Компании.

Вопрос о снятии ареста акций, принадлежащих Компании, рассматривался в рамках судебных заседаний 13 мая 2013 года, 11 сентября 2013 года, 5 февраля 2014 года, 2 июня 2014 года и 5 февраля 2015 года. 5 февраля 2015 года прошло очередное слушание. В связи с отсутствием одного из основных судей, заседание было перенесено на 9 апреля 2015 года. Вместе с тем, Коммерческий суд Стамбула решил, что ходатайство о снятии ареста с акций будет рассмотрено путём созыва внеочередного заседания, однако не указал точную дату.

На дату предоставления финансовой отчётности неблагоприятный исход судебного дела не прогнозируется.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания не имела договорных обязательств.

16. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Введение

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на валютный риск, риск изменения процентных ставок и риск изменения цен на акции. Компания также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля над рисками не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Компанией в ходе процесса стратегического планирования.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль над ними несет Совет директоров, однако, также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками.

Совет директоров

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Правление

Обязанность Правления заключается в контроле над процессом управления рисками в Компании.

Управление рисками

Подразделение управления рисками несет общую ответственность за разработку стратегии управления рисками и внедрение, и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. Это подразделение также отвечает за контроль над соблюдением принципов, политики управления рисками и лимитов риска.

Управление инвестициями

Комитет по инвестициям отвечает за эффективное управление портфелем ценных бумаг в отношении собственных активов Компании и активов, находящихся в доверительном управлении, и за общую диверсификацию и финансовую структуру, направленную на уменьшения концентрации риска.

Внутренний аудит

Процессы управления рисками, проходящие в Компании, ежегодно аудируются отделом внутреннего аудита, который проверяет как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Компанией. Отдел внутреннего аудита обсуждает результаты проведенных проверок с руководством и представляет свои выводы и рекомендации Совету директоров.

Системы оценки рисков и передачи информации о рисках

Риски Компании оцениваются при помощи метода, который отражает как ожидаемый убыток, понесение которого вероятно в ходе обычной деятельности, так и непредвиденные убытки, представляющие собой оценку конечных фактических убытков на основании статистических моделей. В моделях используются значения вероятностей, полученные из прошлого опыта и скорректированные с учетом экономических условий. Компания также моделирует «наихудшие сценарии», которые будут иметь место в случае наступления событий, считающихся маловероятными.

Мониторинг и контроль над рисками, главным образом, основывается на лимитах, установленных Компанией. Такие лимиты отражают стратегию ведения деятельности и рыночные условия, в которых функционирует Компания, а также уровень риска, который Компания готова принять. Кроме этого, Компания контролирует и оценивает свою общую способность нести риски в отношении совокупной позиции по всем видам рисков и операций.

Информация, полученная по всем видам деятельности, изучается и обрабатывается с целью анализа, контроля и раннего обнаружения рисков. Указанная информация представляется с пояснениями Правлению, Инвестиционному комитету, и руководителям каждого из подразделений. В отчете содержится информация о совокупном размере кредитного риска, прогнозные кредитные показатели, исключения из установленных лимитов риска, стоимость с учетом риска (VaR), показатели ликвидности и изменения в уровне риска. Ежедневно предоставляется детальный отчет о рисках, соблюдении лимитов и потенциальных убытках. Ежеквартально Совет директоров получает подробный отчет о рисках, в котором содержится вся необходимая информация для оценки рисков Компании и принятия соответствующих решений.

Для всех уровней Компании составляются различные отчеты о рисках, которые распространяются с тем, чтобы обеспечить всем подразделениям Компании доступ к обширной, необходимой и актуальной информации.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется контроль и управление установленными концентрациями кредитного риска.

Управление рисками имеет решающее значение в бизнесе и является одним из основных элементов в операциях Компании.

Основными рисками, присущими деятельности Компании, являются риски, связанные с изменениями на рынке ставок вознаграждения и справедливой стоимости. Подверженность Компании рискам ликвидности была сведена к минимуму, так как ее активы финансировались, в основном, за счет ее капитала. Ниже приведено описание политики Компании в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят в основном из денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, финансовых активах, переоцениваемых через прибыль или убыток, инвестиционных ценных бумаг и комиссионных к получению. Хотя Компания может понести убытки в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, руководство не ожидает возникновения таких убытков в процессе выбора контрагентов.

По мнению руководства, максимальный размер кредитного риска, возникающий по денежным средствам и их эквивалентам, средствам в финансовых учреждениях, заключенным с местными банками, равен балансовой стоимости этих активов.

Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, а также инвестиционные ценные бумаги включают государственные и корпоративные облигации, которые активно обращаются на местном и иностранном рынке ценных бумаг и могут быть легко переведены в денежные средства в течение короткого периода времени.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, представленные в отчете о финансовом положении суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Ниже представлена концентрация монетарных активов и обязательств Компании по географическому признаку по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Казахстан	ОЭСР	СНГ и страны, не являющиеся членами ОЭСР	Итого
2014				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14,604,864	-	-	14,604,864
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (исключая долевые ценные бумаги)	529,957	-	-	529,957
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (исключая долевые ценные бумаги)	103,940	183,620	-	287,560
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	204,129	-	-	204,129
Торговая дебиторская задолженность	8,919	-	-	8,919
Итого монетарные активы	15,451,809	183,620	-	15,635,429
Обязательства				
Начисленные расходы и прочие финансовые обязательства	12,435	-	-	12,435
Итого монетарные обязательства	12,435	-	-	12,435
Нетто позиция	15,439,374	183,620	-	15,622,994

Ниже представлена концентрация монетарных активов и обязательств Компании по географическому признаку по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Казахстан	ОЭСР	СНГ и страны, не являющиеся членами ОЭСР	Итого
2013				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	291,209	-	-	291,209
Средства в финансовых учреждениях	12,918,631	-	-	12,918,631
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (исключая долевые ценные бумаги)	928,927	-	-	928,927
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (исключая долевые ценные бумаги)	160,928	116,139	-	277,067
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	174,150	-	-	174,150
Торговая дебиторская задолженность	89,305	-	105	89,410
Итого монетарные активы	14,563,150	116,139	105	14,679,394
Обязательства				
Начисленные расходы и прочие обязательства	20,849	-	-	20,849
Итого монетарные обязательства	20,849	-	-	20,849
Нетто позиция	14,542,301	116,139	105	14,658,545

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Активы и обязательства кредитного характера классифицированы в соответствии со страной нахождения контрагента. Наличные денежные средства классифицированы в соответствии со страной их физического нахождения.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Компания поддерживает портфель пользующихся большим спросом и диверсифицированных активов, которые могут быть легко реализованы в случае непредвиденного нарушения денежных потоков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Рыночный риск по торговому портфелю управляется и контролируется на основании методики стоимости с учетом риска (VaR).

Цели применения и ограничения методики расчета стоимости с учетом риска (VaR)

Компания использует имитационные модели для определения возможных изменений в рыночной стоимости торговых ценных бумаг на основании данных за прошлый год. Модели расчета VaR предназначены для оценки риска изменения цен на акции в нормальных рыночных условиях. Модели строятся, исходя из допущения о том, что все изменения в факторах риска, которые оказывают влияние на нормальные рыночные условия, имеют нормальное распределение. Распределение рассчитывается с использованием фактических данных за прошлые периоды. Использование модели VaR имеет ограничения, так как эта модель основана на исторической корреляции и волатильности рыночных цен и опирается на допущение о том, что будущие изменения в цене будут соответствовать статистическому распределению. В силу того факта, что методика расчета VaR, главным образом, основана на данных за прошлые периоды и не может точно предсказать будущие изменения и модификации в факторах риска, вероятность значительных изменений в рыночных условиях может быть недооценена в случае, когда изменения в факторах риска не соответствуют допущению о нормальном распределении. Несмотря на то, что позиции могут изменяться в течение дня, значение VaR отражает риск по портфелям на конец каждого рабочего дня и не учитывает убытки, которые могут возникнуть за рамками уровня доверия в 95%.

На практике фактические результаты по торговым ценным бумагам отличаются от значений, полученных при помощи модели VaR. В частности, эти значения не дают правильного представления о прибылях и убытках в условиях кризиса на рынке. Для определения достоверности моделей VaR фактические результаты регулярно отслеживаются с тем, чтобы проверить правильность допущений и параметров, использованных при расчете стоимости с учетом риска. Позиции, подверженные рыночному риску, также подлежат регулярному «стресс-тестированию», что позволяет обеспечить уверенность в способности Компании противостоять крайне неблагоприятным изменениям рыночных условий.

Допущения, используемые при расчете стоимости с учетом риска (VaR)

Рассчитанное Компанией значение VaR представляет собой оценку, с уровнем доверия 95%, потенциального убытка, размер которого не превысит рассчитанного значения, если текущие позиции, подверженные рыночному риску, не изменятся в течение одного дня. Использование уровня доверия, равного 95%, означает, что в течение промежутка времени, равного одному дню, убыток, размер которого превышает значение стоимости с учетом риска, в среднем возникает не чаще, чем один раз в двадцать дней.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

В силу того, что модель VaR является неотъемлемой частью стратегии Компании в области управления рыночным риском, лимиты VaR были установлены для всех торговых операций, а размер риска ежедневно проверяется руководством на предмет соответствия установленным лимитам.

Риск изменения цен на долевые инструменты

	VaR
На 31 декабря 2014 года	2,905
На 31 декабря 2013 года	2,059

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Чувствительность отчета о прибылях и убытках представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании изменения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых в качестве торговых ценных бумаг на 31 декабря.

В следующей таблице представлена чувствительность отчета о прибылях и убытках Компании к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными.

Увеличение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода 2014	Чувствительность чистого процентного дохода 2013
+100	(30,394)	(31,160)
-100	30,394	31,160

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Для оценки валютного риска Компания использует годовой метод исторического моделирования VaR с уровнем доверия в 95%. Следующая таблица показывает валютный риск Компании на 31 декабря по ее денежным активам и обязательствам, деноминированным в иностранных валютах, и по прогнозным денежным потокам. В анализе рассчитывается влияние на отчет о прибылях и убытках потенциальных убытков в случае изменения валютного курса к тенге, все остальные параметры приняты величинами постоянными. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в доходе, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

	Открытая валютная позиция	VaR
На 31 декабря 2014 года	874,005	1,157
На 31 декабря 2013 года	416,070	926

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Компания определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости своих активов таких как, например, некотируемые ценные бумаги имеющиеся в наличии для продажи.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, в отношении которых согласно учетной политике Компании требуется переоценка либо повторный анализ. Для целей данного анализа Компания проверяет основные исходные данные, использованные при предыдущей оценке, сопоставляя информацию в оценочных расчетах с договорами и прочими значимыми документами. Компания также сопоставляет каждое изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли данное изменение обоснованным. Данный анализ осуществляется и утверждается отделом отраслевой аналитики и отделом риск менеджмента.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значитель- ные ненаблюда- емые исходные данные (Уровень 3)	
На 31 декабря 2014 года				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	610,961	-	9,408,830	10,019,791
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	287,560	-	50,450	338,010
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	14,604,864	-	-	14,604,864
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	204,129	-	-	204,129
Торговая дебиторская задолженность	-	-	8,919	8,919
Прочие активы	-	-	3,825	3,825
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Начисленные расходы и прочие финансовые обязательства	-	-	12,435	12,435

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значитель- ные ненаблюда- емые исходные данные (Уровень 3)	
На 31 декабря 2013 года				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10,441,225	-	55,787	10,497,012
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	193,065	21,069	126,256	340,390
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	291,209	-	-	291,209
Средства в финансовых учреждениях	-	12,918,631	-	12,918,631
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	174,150	-	-	174,150
Торговая дебиторская задолженность	-	-	89,410	89,410
Прочие активы	-	-	9,234	9,234
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Начисленные расходы и прочие обязательства	-	-	20,849	20,849

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Ниже приводится описание определения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые отражаются по справедливой стоимости, при помощи методик оценки. Они включают в себя оценку Компанией допущений, которые могли бы использоваться участником рынка при определении стоимости инструментов.

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, стоимость которых определяется при помощи какой-либо методики оценки, представлены главным образом некотируемыми акциями и долговыми ценными бумагами. Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

В течение 2014 и 2013 годов Компания не осуществляла перевода между уровнями иерархической модели справедливой стоимости для финансовых активов, отраженных по справедливой стоимости.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	Балансовая стоимость 2014	Справедливая стоимость 2014	Балансовая стоимость 2013	Справедливая стоимость 2013
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14,604,864	14,604,864	291,209	291,209
Средства в финансовых учреждениях	-	-	12,918,631	12,918,631
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	204,129	202,245	174,150	174,180
Торговая дебиторская задолженность	8,919	8,919	89,410	89,410
Финансовые обязательства				
Начисленные расходы и прочие финансовые обязательства	12,435	12,435	20,849	20,849

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее года), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей ставкой.

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

18. АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Компания удерживает определенные активы в качестве обеспечения и имеет право продать или перезаложить их в отсутствие дефолта со стороны владельца обеспечения в соответствии с обычными условиями таких договоров. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не заключала сделки обратного «репо». По состоянию на 31 декабря 2013 года в качестве обеспечения по договорам обратного «репо» Компания получила ценные бумаги справедливой стоимостью 194,729 тыс. тенге. Компания не имеет права продавать или перезакладывать данные ценные бумаги на 31 декабря 2013.

На 31 декабря 2013	Торговые ценные бумаги (А)				Итого
	Передан- ный фи- нансовый актив	Госуд. дол- говые ценные бумаги	Прочие дол- говые ценные бумаги	Прочие ценные бумаги	
Балансовая стоимость активов	Договоры обратного «репо»	75,000	-	77,001	152,001
Итого		75,000	-	77,001	152,001
Нетто-позиция		75,000	-	77,001	152,001

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

19. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о договорных недисконтированных обязательствах Компании по погашению раскрыта в *Примечании 16 «Управление рисками»*.

Активы	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года			Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	14,604,864	-	14,604,864	291,209	-	291,209
Средства в финансовых учреждениях	-	-	-	-	12,918,631	12,918,631
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10,019,791	-	10,019,791	10,497,012	-	10,497,012
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	338,010	-	338,010	340,390	-	340,390
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	204,129	-	204,129	-	174,150	174,150
Торговая дебиторская задолженность	8,919	-	8,919	89,410	-	89,410
Активы по текущему корпоративному подоходному налогу	80,384	-	80,384	80,380	-	80,380
Активы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	-	26,001	26,001	-	20,851	20,851
Основные средства	-	4,692	4,692	-	7,573	7,573
Прочие активы	3,825	-	3,825	9,234	-	9,234
Итого	25,259,922	30,693	25,290,615	11,307,635	13,125,520	24,433,155
Обязательства						
Начисленные расходы и прочие финансовые обязательства	12,435	-	12,435	20,849	-	20,849
Итого	12,435	-	12,435	20,849	-	20,849
Нетто позиция	25,247,487	30,693	25,278,180	11,286,786	13,121,205	24,407,991

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 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 решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

Объемы сделок со связанными сторонами, сальдо по этим сделкам на конец года, доходы и расходы за год, представлены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года		Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем
Отчет о финансовом положении				
Денежные средства и их эквиваленты	14,168,743	-	12,716	-
Средства в финансовых учреждениях	-	-	12,918,631	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	13,333	115,531	40,014	157,544
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	-	-	-	24,276
Торговая дебиторская задолженность	1,261	-	1,940	26,130
Начисленные расходы и прочие обязательства	-	-	-	2,807
Отчет о прибылях и убытках				
Процентные доходы	3,304	8,848	3,205	7,895
Доход в виде комиссионных и сборов	5,508	96,763	9,200	154,282
Чистые (расходы)/доходы по операциям с торговыми ценными бумагами	(4,084)	5,956	(14,944)	83,295
Прочие операционные расходы	(763)	-	(888)	-
Операции доверительного управления				
Денежные средства, полученные от клиентов по торговым операциям с ценными бумагами	-	3	-	837,008
Ценные бумаги в доверительном управлении	-	-	-	33,331,138
	-	3	-	34,168,146

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения 14 членам (2013 год: 11 членам) ключевого управленческого персонала:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Зарплата и прочие краткосрочные выплаты	54,593	82,052
Затраты на социальное обеспечение	1,187	7,611
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	55,780	89,663

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

21. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА

Компания осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Достаточность капитала Компания контролируется с использованием, помимо прочих методов, коэффициентов, установленных НБРК.

В течение 2014 и 2013 годов Компания полностью соблюдала все установленные требования по капиталу.

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в обеспечении соблюдения внешних требований в отношении капитала и поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Коэффициент достаточности капитала НБРК

НБРК требует от управляющих компаний поддерживать коэффициент достаточности капитала в размере не менее 1. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистых ликвидных активов к минимальному капиталу. Ликвидные активы и обязательства, рассчитанные в соответствии с требованиями НБРК, были получены из финансовой отчетности Компании, скорректированные в соответствии с требованиями НБРК. На 31 декабря коэффициент достаточности капитала Компании на этой основе представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Ликвидные активы	15,737,666	3,882,465
Обязательства	(821,918)	(2,538,895)
Чистые ликвидные активы	14,915,748	1,343,570
Минимальный размер капитала, по требованиям КФН	259,200	259,200
Коэффициент достаточности капитала	57.55	5.18

В 2014 году были внесены изменения в правила расчета коэффициента достаточности капитала КФН. Данные изменения позволили включить в состав ликвидных активов вклады в банках второго уровня Республики Казахстан, которые имеют долгосрочный кредитный рейтинг «В-». Таким образом по состоянию на 31 декабря 2014 года в состав ликвидных активов были включены 14,168,743 тыс. тенге, находящиеся на текущем счете в АО «БТА Банк».

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 марта 2015 года Компания приобрела 5,951,246 простых акции Шекербанка в рамках преимущественной покупки и поддержания доли владения на уровне 10.82%.

3 марта 2015 года в рамках реализации модели интеграции, утвержденной общими собраниями акционеров АО «Казкоммерцбанк» и АО «БТА Банк» 26 декабря 2014 года, АО «Казкоммерцбанк» выкупил у г-на Ракишева К. 304,187,299,781 простую акцию АО «БТА Банк» по цене 0.24162 тенге за акцию. В результате, доля АО «Казкоммерцбанк» в АО «БТА Банк» выросла до 94.83%.

28 февраля 2015 года Компания безвозмездно получила 2,705,113 простых акций Шекербанка в связи с решением Совета Директоров Шекербанка об увеличении уставного капитала за счет резерва дополнительного оплаченного капитала.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

11 февраля 2015 года инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения были переведены в категорию инвестиций имеющиеся в наличии для продажи и переоценены по справедливой стоимости в связи с изменениями намерения и возможности удерживать данные инвестиции. На дату перевода балансовая стоимость инвестиций составляла 206,346 тыс. тенге, а их справедливая стоимость была равна 204,553 тыс. тенге. Убыток от реклассификации инвестиций, удерживаемых до погашения, в инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, составил 1,793 тыс. тенге.

23. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ЗПИФРИ «Новые проекты»

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов чистые активы паевого фонда «Новые проекты», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	39,171	30,018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	4,458
ИТОГО АКТИВЫ	39,171	34,476
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	134	105
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	9	6
Прочие обязательства	247	197
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	390	308
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	38,781	34,168

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов стоимость чистых активов составляла 38,781 тенге и 34,168 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**24. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗПИФРИ «Новые проекты»**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	34,168	31,735
Процентный доход	-	1,520
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	4,726	1,326
Доход	<u>4,726</u>	<u>2,846</u>
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(61)	(215)
Прочие расходы	<u>(52)</u>	<u>(198)</u>
Расходы	<u>(113)</u>	<u>(413)</u>
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	4,613	2,433
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	-	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ГОДА	<u><u>38,781</u></u>	<u><u>34,168</u></u>

**25. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ЗПИФРИ «Камкор
Инвест»**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов чистые активы паевого фонда «Камкор Инвест», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	<u>19,990</u>	<u>20,021</u>
ИТОГО АКТИВЫ	<u><u>19,990</u></u>	<u><u>20,021</u></u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям по управлению активами фонда	26,000	19,661
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	161	117
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	4	19
Прочие обязательства	<u>191</u>	<u>141</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u><u>26,356</u></u>	<u><u>19,938</u></u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u><u>(6,366)</u></u>	<u><u>83</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2014 сумма обязательств превышала сумму активов на 6,366 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 стоимость чистых активов составляла 83 тыс. тенге.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**26. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗПИФРИ «Камкор Инвест»**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	83	5,883
Комиссионные расходы по управлению активами	(6,339)	(5,661)
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(79)	(117)
Прочие расходы	(31)	(22)
Расходы	<u>(6,449)</u>	<u>(5,800)</u>
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	(6,449)	(5,800)
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	-	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ГОДА	<u>(6,366)</u>	<u>83</u>

**27. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ЗПИФРИ «БТА
Инвестиционный»**

По состоянию на 16 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов чистые активы паевого фонда «БТА Инвестиционный», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	16 октября 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	922,005
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	34,104
Прочие активы	-	109,760
ИТОГО АКТИВЫ	<u>-</u>	<u>1,065,869</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	-	151
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	-	82
Прочие обязательства	-	158
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>-</u>	<u>391</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u>-</u>	<u>1,065,478</u>

По состоянию на 16 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов стоимость чистых активов составляла ноль тенге и 1,065,478 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**28. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗПИФРИ «БТА Инвестиционный»**

	Период с 1 января по 16 октября 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	1,065,478	1,006,818
Процентный доход	2,347	21,244
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(109,789)	41,387
(Убыток)/доход	(107,442)	62,631
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(320)	(3,767)
Прочие расходы	(34,205)	(204)
Расходы	(34,525)	(3,971)
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	(141,967)	58,660
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	(923,511)	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	-	1,065,478

29. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ЗПИФРИ «Вектор»

По состоянию на 15 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов чистые активы паевого фонда «Вектор», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	15 октября 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	340,554
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	36,561
ИТОГО АКТИВЫ	-	377,115
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям по управлению активами фонда	-	877
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	-	140
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	-	60
Прочие обязательства	-	58
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	1,135
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	-	375,980

По состоянию на 15 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов стоимость чистых активов составляла ноль тенге и 375,980 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**30. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗПИФРИ «Вектор»**

	Период с 1 января по 15 октября 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	375,980	353,196
Процентный доход	-	8,367
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	23,413	18,156
Доход	23,413	26,523
Комиссионные расходы по управлению активами	(1,238)	(1,114)
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(79)	(2,498)
Прочие расходы	(80)	(127)
Расходы	(1,397)	(3,739)
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	22,016	22,784
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	(397,996)	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	-	375,980

31. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ИПИФ «Индексный»

По состоянию на 17 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов чистые активы паевого фонда «Индексный», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	17 октября 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	38,085
ИТОГО АКТИВЫ	-	38,085
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям по управлению активами фонда	-	1,273
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	-	494
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	-	67
Прочие обязательства	-	250
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	2,084
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	-	36,001

По состоянию на 17 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов стоимость чистых активов составляла ноль тенге и 36,001 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**32. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИПИФ «Индексный»**

	Период с 1 января по 17 октября 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	36,001	36,527
Комиссионные расходы по управлению активами	(222)	(364)
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(140)	(162)
Прочие расходы	(109)	-
Расходы	<u>(471)</u>	<u>(526)</u>
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	(471)	(526)
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	<u>(35,530)</u>	<u>-</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	<u><u>-</u></u>	<u><u>36,001</u></u>

**33. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ИПИФ «Фонд
облигаций»**

По состоянию на 15 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов чистые активы паевого фонда «Фонд облигаций», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	15 октября 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	103,030
ИТОГО АКТИВЫ	<u>-</u>	<u>103,030</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям по управлению активами фонда	-	344
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	-	108
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	-	27
Прочие обязательства	-	45
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>-</u>	<u>524</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u><u>-</u></u>	<u><u>102,506</u></u>

По состоянию на 15 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов стоимость чистых активов составляла ноль тенге и 102,506 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**34. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИ ИПИФ «Фонд облигаций»**

	Период с 1 января по 15 октября 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	102,506	109,783
Процентный доход	-	4,531
Чистый убыток по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	(1,000)
Доход	-	3,531
Комиссионные расходы по управлению активами	(798)	(347)
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(272)	(382)
Прочие расходы	(77)	(69)
Расходы	(1,147)	(798)
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	(1,147)	2,733
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	(101,359)	(10,010)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	-	102,506

35. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ЗПИФРИ «Гамма»

По состоянию на 14 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов чистые активы паевого фонда «Гамма», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	14 октября 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	44,365
ИТОГО АКТИВЫ	-	44,365
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям по управлению активами фонда	-	572
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	-	134
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	-	10
Прочие обязательства	-	140
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	856
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	-	43,509

По состоянию на 14 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов стоимость чистых активов составляла ноль тенге и 43,509 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

**36. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИИ ЗПИФРИ «Гамма»**

	Период с 1 января по 14 октября 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	43,509	43,832
Комиссионные расходы по управлению активами	(136)	(175)
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(87)	(146)
Прочие расходы	(63)	(2)
Расходы	(286)	(323)
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	(286)	(323)
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	(43,223)	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	-	43,509

37. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ПАЕВОГО ФОНДА ЗПИФРИ «Дельта»

По состоянию на 14 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов чистые активы паевого фонда «Дельта», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	14 октября 2014 года	31 декабря 2013 года (не аудировано)
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	-	39,044
ИТОГО АКТИВЫ	-	39,044
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Задолженность по комиссионным вознаграждениям по управлению активами фонда	-	516
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги регистратора и биржи	-	132
Задолженность по комиссионным вознаграждениям за услуги кастодиана	-	7
Прочие обязательства	-	140
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	795
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	-	38,249

По состоянию на 14 октября 2014 и 31 декабря 2013 годов стоимость чистых активов составляла ноль тенге и 38,249 тыс. тенге, соответственно.

**АО «ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге)

**38. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ КЛИЕНТА ПО ДОГОВОРУ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗПИФРИ «Дельта»**

	Период с 1 января по 14 октября 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (не аудировано)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА НАЧАЛО ГОДА	38,249	38,551
Комиссионные расходы по управлению активами	(121)	(142)
Комиссионные расходы за услуги кастодиана	(89)	(147)
Прочие расходы	(60)	(13)
Расходы	(270)	(302)
ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА	(270)	(302)
ВЫКУПЛЕННЫЕ ПАИ	(37,979)	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	-	38,249