

Deloitte.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«БТА БАНК»
«БТА СЕКЬЮРИТИС»**

Финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Акционерное Общество «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 2016 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-46

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Заявление Руководства об Ответственности За Подготовку и Утверждение Финансовой Отчетности За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года

Руководство Акционерного общества «Дочерняя организация Акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее 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 мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена Правлением Компании 24 апреля 2017 года.

От имени Правления:


Колдасов Е.Т.
Председатель Правления

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Дочерняя организация Акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Дочерняя организация Акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 7 к финансовой отчетности, Компанией был заключен форвардный договор с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на продажу акций Sekerbank T.A.S. в будущем, при этом возникающие обязательства по форвардному договору были зачтены за счет справедливой стоимости акций Sekerbank T.A.S. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов справедливая стоимость акций Sekerbank T.A.S., подлежащих продаже по данному форвардному соглашению за фиксированную сумму денежных средств, составила 13,130,382 тыс. тенге и 23,020,289 тыс. тенге, соответственно.

В течение 2016 года Компания признала резерв по акциям Sekerbank T.A.S., в результате чего балансовая стоимость акций Sekerbank T.A.S. на продажу в соответствии с форвардным соглашением с АО «Фонд национального благосостояния» Самрук-Казына», по состоянию на 31 декабря 2016 года снижена до ноль тенге (2015: 23,020,289 тыс. тенге), в результате чего чистая сумма обязательств по форвардному соглашению составила 3,747,829 тыс. тенге (2015 год: чистые активы в размере 9,408,830 тыс. тенге). В соответствии с МСФО Компания обязана представлять эти суммы отдельно.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, если бы Компания раскрыла данные суммы отдельно, то сумма активов Компании увеличилась бы на ноль и 13,611,459 тыс. тенге, соответственно, а сумма обязательств увеличилась бы на 3,747,829 тыс. тенге и 13,611,459 тыс. тенге, соответственно. Соответственно, если бы суммы, описанные выше, были надлежащим образом отражены в финансовой отчетности, они привели бы к увеличению чистого убытка за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 3,747,829 тысяч тенге.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля

Deloitte, LLP

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



[Handwritten signature]

Нурлан Бекенов
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационный сертификат
№0082

от 13 июня 2009 года
Генеральный директор
ТОО «Делойт»



24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

**Отчет о Финансовом Положении
По Состоянию на 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)**

	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5, 19	6,165,354	21,455,955
Средства в банках	6	-	1,361,530
Финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7, 19	6,251,315	15,655,344
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8, 19	16,466	15,480
Торговая дебиторская задолженность	10, 19	30,750	7,642
Активы по текущему налогу на прибыль		5,828	-
Отложенные налоговые активы	11	6,095	6,998
Основные средства		3,024	2,990
Прочие активы		22,150	2,631
Итого активы		12,500,982	38,508,570
Обязательства			
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	2,419,249
Начисленные расходы и прочие обязательства		18,262	12,281
Итого обязательства		18,262	2,431,530
Капитал			
Уставный капитал	12	50,559,902	50,559,902
Резерв переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		3,970	8,119
Непокрытый убыток		(38,081,152)	(14,490,981)
Итого капитал		12,482,720	36,077,040
Итого обязательства и капитал		12,500,982	38,508,570

От имени Правления:


Колдасов Е.Т.
Председатель Правления

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Отчет о Прибылях и Убытках и Прочем Совокупном Доходе
За Год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)


	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Процентные доходы			
Процентный доход по средствам в банках		34,319	24,670
Процентный доход по договорам обратной покупки РЕПО		192,091	78,192
Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи и инвестициям, удерживаемым до погашения		-	12,339
		226,410	115,201
Процентный доход по финансовым активам по справедливой стоимости через прибыль или убыток		619,069	79,394
Итого процентный доход		845,479	194,595
Чистые комиссионные доходы	13, 19	11,875	14,946
Дивиденды полученные		1,792	-
Чистые (расходы)/доходы по операциям с иностранной валютой		(530,381)	13,110,020
Чистые (расходы)/доходы по операциям с финансовыми активами, по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	(10,989,422)	378,894
Чистая прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	5,333
Убытки от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(965,985)	(3,915)
Прочие доходы		1,494	-
Чистые непроцентные (расходы)/доходы		(12,470,627)	13,505,278
Расходы на персонал	15, 19	(263,226)	(83,411)
Прочие операционные расходы	15	(653,681)	(89,344)
Прочие резервы	10	(3,555)	36,498
Налоги, кроме налога на прибыль		(7,422)	(4,102)
Износ и амортизация		(691)	(1,762)
Прочие расходы		-	(16)
(Убыток)/прибыль до расходов по налогу на прибыль		(12,553,723)	13,557,736
Расходы по налогу на прибыль	11	(903)	(2,522,191)
Чистый (убыток)/прибыль за год		(12,554,626)	11,035,545
Прочий совокупный убыток:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Реклассификации по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, реализованным в течение периода, за вычетом налога на прибыль		-	(7,730)
Нереализованный убыток от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль		(4,149)	-
Прочий совокупный убыток за год		(4,149)	(7,730)
Итого совокупный (убыток)/доход		(12,558,775)	11,027,815

От имени Правления:


Колдасов Е.Т.
Председатель Правления

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Отчет об Изменениях в Капитале
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)


	Приме- чания	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 31 декабря 2014 года		50,559,902	15,849	(25,301,121)	25,274,630
Чистая прибыль за год		-	-	11,035,545	11,035,545
Прочий совокупный убыток за год		-	(7,730)	-	(7,730)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	(7,730)	11,035,545	11,027,815
Выплата дивидендов Материнской компании	12	-	-	(225,405)	(225,405)
На 31 декабря 2015 года		50,559,902	8,119	(14,490,981)	36,077,040
Чистый убыток за год		-	-	(12,554,626)	(12,554,626)
Прочий совокупный убыток за год		-	(4,149)	-	(4,149)
Итого совокупный убыток за год		-	(4,149)	(12,554,626)	(12,558,775)
Выплата дивидендов Материнской компании	12	-	-	(11,035,545)	(11,035,545)
На 31 декабря 2016 года		50,559,902	3,970	(38,081,152)	12,482,720

От имени Правления:


Колдасов Б.Т.
Председатель Правления

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Отчет о Движении Денежных Средств
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до расходов по налогу на прибыль		(12,553,723)	13,557,736
Корректировки на:			
Чистые расходы/(доходы) по операциям с финансовыми активами, по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11,169,380	(378,894)
Чистые расходы/(доходы) по переоценке иностранной валюты		530,381	(13,169,718)
Чистая прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	(5,333)
Убытки от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		965,985	3,915
Прочие резервы	10	3,555	(36,498)
Износ и амортизация		691	1,762
Расходы по отпускам		6,000	14,876
Расходы от выбытия основных средств		-	16
Денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		122,269	(12,138)
Уменьшение/(увеличение) в операционных активах:			
Средства в банках		1,288,048	(748,200)
Финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2,035,600)	(4,320,820)
Торговая дебиторская задолженность		(27,482)	36,285
Прочие активы		(18,360)	1,194
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:			
Начисленные расходы и прочие обязательства		1	(18,580)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности до расходов по налогу на прибыль		(671,124)	(5,062,259)
Налог на прибыль уплаченный		(2,425,077)	(3,555)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(3,096,201)	(5,065,814)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(725)	(76)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	518,929
Приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(984,916)	-
Чистые денежные средства (использованные в)/от инвестиционной деятельности		(985,641)	518,853

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Отчет о Движении Денежных Средств (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:


Выплата дивидендов Материнской компании	12	(11,035,545)	(225,405)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(11,035,545)	(225,405)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(173,214)	11,623,457
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ В ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТАХ		(15,290,601)	6,851,091
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	5	21,455,955	14,604,864
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	5	6,165,354	21,455,955

От имени Правления:


Колдасов Е.Т.
Председатель Правления

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан




Сатпаева Ш.К.
Главный бухгалтер

24 апреля 2017 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности
За год, Закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

1. Организация

Акционерное общество «Дочерняя организация Акционерного общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис» (далее - «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 2016 и 2015 годов Компания управляла одним паевым инвестиционным фондом (далее - «ПИФ») – Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд Рискового Инвестирования «Новые проекты». По состоянию на 31 декабря 2016 года данный ПИФ находился в процессе ликвидации.

В течение 2015 года, свою деятельность прекратил и был закрыт Закрытый Паевый Инвестиционный Фонд Рискового Инвестирования «Камкор Инвест».

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов конечным акционером Компании являлось АО «Казкоммерцбанк» (далее - «Материнская компания»).

2. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была 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 основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

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

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахских Тенге)

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, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

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

Компания представляет статьи отчета о финансовом положении в целом в порядке ликвидности.

Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Компания функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге («тенге»). Валютой представления настоящей финансовой отчетности Компании является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тыс. тенге, если не указано иное.

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

Основные положения учетной политики приведены ниже.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Признание доходов

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов/группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

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

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

Признание доходов по договорам РЕПО и обратной покупки РЕПО

Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о прибылях или убытках исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция обратного РЕПО/РЕПО исполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов 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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Признание дивидендных доходов

Дивидендные доходы от инвестиций признаются в момент установления права акционера на получение дивидендов (если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена).

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

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

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ССЧПУ»); удерживаемые до погашения («УДП»); имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»), а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы категории ССЧПУ

Финансовый актив классифицируется как ССЧПУ, в случае, если он является либо (i) условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, к которому применяется МСФО 3, либо (ii) предназначен для торговли, либо (iii) определен в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

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

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли» либо условным возмещением, которое может быть выплачено покупателем в процессе объединения бизнеса, может быть обозначен как ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

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

Финансовые активы ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях или убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 18.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории УДП. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

Если Компания продаст или реклассифицирует инвестиции, удерживаемые до погашения более чем на незначительную сумму до срока погашения (кроме как в отдельных обстоятельствах), вся категория должна быть переведена в состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Кроме того, Компании будет запрещено классифицировать любые финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение текущего финансового года и последующих двух лет.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те непроизводные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

**Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахских Тенге)**

Акции и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. У Компании также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство Компании считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 18. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, дивидендного дохода и курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в фонде переоценки инвестиций, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории ИНДП определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Вложения в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым отсутствуют котировки на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Договоры РЕПО и обратной покупки РЕПО по ценным бумагам и операции займов ценными бумагами

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Договоры РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной покупке финансовых активов (далее – «Договоры обратной покупки РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент. Операции по договорам РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по договорам РЕПО, продолжают отражаться в финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе средств банков.

Активы, приобретенные по договорам обратной покупки РЕПО, отражаются в финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как средства в банках.

Компания заключает договоры РЕПО по ценным бумагам и сделки займов с ценными бумагами, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории ССЧПУ, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По обращающимся и не обращающимся на организованном рынке вложениям в акции категории ИНДП, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации контрагента; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости торговой дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Компании по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности, а также выраженные изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежной дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибылей или убытков.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях или убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе и накапливается по статье резерва по переоценки.

В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Реклассификация 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 реклассифицирован из категории финансовых активов, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению займов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть реклассифицирован в категорию дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;
- прочие финансовые активы могут быть реклассифицированы 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 реклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Компания имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

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

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Компания распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.

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.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства в банках с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Средства в банках

В ходе своей деятельности Компания открывает текущие счета или размещает вклады на различные периоды времени в различных банках. Средства в банках 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 банках учитываются за вычетом резерва на обесценение.

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 методом равномерного списания стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Годы
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.

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

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Операционные налоги

В Республике Казахстан существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

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.

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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахских Тенге)

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности Компании операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и курсом обмена, установленным Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ») на дату такой операции, включается в состав чистых доходов по операциям с иностранной валютой.

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге/ 1 доллар США	333.29	340.01
Тенге/ 1 евро	352.42	371.46
Тенге/ 1 фунт стерлингов Соединенного Королевства	409.78	504.06
Тенге/ 1 австралийский доллар	240.94	248.55

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по управлению активами. Компания также предоставляет своим клиентам услуги номинального держания, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании. Выручка от предоставления доверительных услуг признается в момент оказания услуги.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

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

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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

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.

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения учетной политики Компании руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года:

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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахских Тенге)

4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

4.1 Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

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 (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. Поправки разъясняют, что организация не обязана раскрывать определенную информацию, требуемую каким-либо МСФО, если она не является существенной, а также содержат руководство по агрегированию и дезагрегированию информации для целей раскрытия. При этом, поправки поясняют, что организация должна рассмотреть необходимость раскрытия дополнительной информации в случае, если выполнение всех требований МСФО не предоставляет пользователям финансовой отчетности возможность понять влияние определенных операций, событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Кроме того, поправки разъясняют, что доля организации в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться отдельно от прочих совокупных доходов Компании с отдельным представлением доли в статьях, которые в соответствии с другими МСФО (i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и (ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий.

В отношении структуры финансовой отчетности поправки содержат примеры упорядоченного представления или группировки примечаний.

Применение данных поправок не оказало влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- а) если нематериальный актив выражен как оценка выручки; или
- б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

В настоящее время Компания использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов, поэтому применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

4.2 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:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»¹;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахских Тенге)

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2016 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании сделало следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании:

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Классификация и оценка

- Корпоративные облигации, классифицированные в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, как раскрыто в Примечании 8: такие инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей облигаций на открытом рынке, при этом, договорные условия предусматривают получение денежных потоков в определенные даты, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Соответственно, корпоративные облигации будут учитываться после первоначального признания как ОССЧПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при этом, накопленные в резерве переоценки инвестиций прибыли или убытки будут реклассифицироваться в состав прибылей или убытков при прекращении признания или реклассификации облигаций;
- Неторгуемые акции, классифицированные в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи, как раскрыто в Примечании 8: возможна классификация по собственному усмотрению Компании в качестве инструментов ОССЧПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9; однако, в отличие от текущей модели учета, прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости, накопленные в резерве переоценки инвестиций, не будут впоследствии реклассифицироваться в состав прибылей или убытков. Это повлияет на суммы, отражаемые в составе прибылей или убытков и прочего совокупного дохода Компании, но не повлияет на совокупный доход;
- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться так же, как и на текущий момент в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Компания планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении прочих финансовых активов. Руководство в настоящий момент оценивает возможное влияние этих факторов.

В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и в настоящий момент оценивает возможное влияние новой модели обесценения на финансовую отчетность Компании.

Оценка влияния, приведенная выше, была сделана на основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. Поскольку факты и обстоятельства могут измениться до 1 января 2018 года (ожидаемой даты первоначального применения МСФО (IFRS) 9, с учетом того, что Компания не планирует применять стандарт досрочно), оценка возможного влияния также может быть пересмотрена.

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

В МСФО (IFRS) 15 установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IA0053) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

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 покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В настоящее время руководство продолжает оценивать полное влияние применения МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность Компании, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным. Руководство не намерено применять стандарт досрочно и планирует использовать полностью ретроспективный метод перехода при первоначальном применении стандарта.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 окажет существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков». Поправки содержат следующие разъяснения:

1. Снижение балансовой стоимости ниже себестоимости по долговым инструментам с фиксированной процентной ставкой, оцениваемым по справедливой стоимости, в отношении которых налоговая база определяется исходя из себестоимости, приводит к возникновению вычитаемой временной разницы, независимо от того, ожидает ли держатель инструмента возмещения балансовой стоимости путем продажи или использования или от того, является ли получение всех предусмотренных договором денежных потоков от эмитента инструмента вероятным;
2. Когда организация оценивает наличие налогооблагаемой прибыли, против которой она может зачесть вычитаемую временную разницу, при этом, налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, против которой можно делать вычеты (например, капитальные убытки могут зачитываться только против капитальных прибылей), организация оценивает вычитаемую временную разницу в совокупности с другими вычитаемыми временными разницами этого же типа, отдельно от вычитаемых временных разниц другого типа;
3. Оценка вероятной будущей налогооблагаемой прибыли может предусматривать возмещение некоторых активов организации в сумме, превышающей их балансовую стоимость, при наличии достаточных свидетельств вероятности ее получения организацией;
4. При оценке перспектив получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах организация сравнивает вычитаемые временные разницы с будущей налогооблагаемой прибылью, которая исключает налоговые вычеты, обусловленные восстановлением этих вычитаемых временных разниц.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

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

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, что, когда организация выплачивает или получает предоплату возмещения в иностранной валюте, датой операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании относящегося к ней актива, расхода или дохода является дата предоплаты возмещения (т.е. дата первоначального признания предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода). В случае нескольких выплат или поступлений предоплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или поступления предоплаты. КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Настоящий выпуск ежегодных усовершенствований внес изменения в следующие три стандарта:

Поправками к МСФО (IFRS) 1 были удалены краткосрочные освобождения, связанные с раскрытием информации о финансовых инструментах, вознаграждениями работников и инвестиционными организациями в связи с тем, что отчетные периоды, в которых можно было применять эти освобождения, уже прошли и освобождения больше неприменимы. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ссуды, предоставленные по договорам обратной покупки РЕПО	3,188,890	596,000
Текущие счета в банках	2,976,464	20,859,929
Наличность в кассе	-	26
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,165,354	21,455,955

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, Компания заключила договоры обратной покупки РЕПО на КФБ на сумму 3,188,890 тыс. тенге и 596,000 тыс. тенге, соответственно. Предметом данных договоров являлись облигации Министерства финансов Республики Казахстан и Национального банка Республики Казахстан со справедливой стоимостью 3,301,725 тыс. тенге на 31 декабря 2016 года и облигации Министерства финансов Республики Казахстан со справедливой стоимостью 1,884,730 тыс. тенге на 31 декабря 2015 года, соответственно. Компания не имела права продавать или перезакладывать данные ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

По состоянию на 31 декабря 2016 года текущие счета в банках были выражены в казахстанских тенге, долларах США и фунтах стерлингов Соединенного Королевства в сумме 3,583 тыс. тенге, 2,972,873 тыс. тенге и 8 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года текущие счета в банках были выражены в казахстанских тенге, долларах США и фунтах стерлингов Соединенного Королевства в сумме 4,084 тыс. тенге, 20,855,836 тыс. тенге и 9 тыс. тенге, соответственно.

6. Средства в банках

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Срочный депозит в ДБ АО Сбербанк	-	1,361,530
Итого средства в банках	-	1,361,530

По состоянию на 31 декабря 2015 года средства в банках были полностью выражены в долларах США.

В июне 2016 года Компания досрочно изъяла 1,354,640 тыс. тенге, размещенные ранее на депозитном счете в ДБ АО «Сбербанк».

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

7. Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долговые ценные бумаги	6,250,458	4,551,300
Долевые ценные бумаги	857	11,104,044
Итого финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,251,315	15,655,344

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Номинальная процентная Ставка	Справедливая стоимость	Номинальная процентная Ставка	Справедливая стоимость
Долговые ценные бумаги:				
Облигации финансовых учреждений Казахстана	7.08% -11.00%	6,239,943	6.53%	4,549,894
Корпоративные облигации	8.00%	10,515	10.00%	1,406
Итого долговые ценные бумаги		6,250,458		4,551,300

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги		
Акции АО «Банк ЦентрКредит»	857	488
Акции Sekerbank T.A.S.	-	11,102,762
ГДР АО «ШалкияЦинк ЛТД»	-	794
Итого долевые ценные бумаги	857	11,104,044

25 января 2012 года Компания подписала договор с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» о продаже всех, принадлежащих Компании акций Sekerbank T.A.S.

7 февраля 2012 года Коммерческий суд г. Стамбул, Турция, наложил предварительный арест с запретом на передачу третьим лицам на 101,726,214 (10.17%) акций Sekerbank T.A.S., принадлежащие Компании. Акции являлись обеспечением гарантии АО «БТА Банк», выданной по займу ELT LojistikLtd. Şti. (Турция), полученному от Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция).

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года, акции, не проданные в рамках договора, были оценены в сумме 9,408,830 тыс. тенге, по цене, зафиксированной по стоимости продажи акций АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

28 февраля 2015 года Компания безвозмездно получила 2,705,113 простых акций Sekerbank T.A.S. в связи с решением Совета Директоров Sekerbank T.A.S. об увеличении уставного капитала за счет резерва дополнительного оплаченного капитала. 13 марта 2015 года Компания приобрела 5,951,246 простых акции Sekerbank T.A.S. в рамках преимущественной покупки и поддержания доли владения на уровне 10.82%. Приобретенные и безвозмездно полученные Компанией акции Sekerbank T.A.S. в 2015 не входят в договор о продаже акции АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» и по состоянию на 31 декабря 2015 года были оценены по рыночной стоимости в сумме 1,693,932 тыс. тенге.

13 марта 2015 года доля в размере 86.47% от общего количества акций Sekerbank T.A.S., принадлежащих Компании были заблокированы решением Коммерческого суда г. Стамбул, Турция, включая акции приобретенные и безвозмездно полученные в течение 2015 года.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

3 декабря 2015 года Первый коммерческий суд первой инстанции г. Стамбул, Турция, вынес решение в пользу Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция) и удовлетворил его исковые требования. Согласно решению суда, постановлено взыскать солидарно с ответчиков АО «БТА Банк» и Компании сумму в размере 60,000 тыс. долларов США с 22,5% ежегодной процентной ставкой по просроченному долгу в пользу истца.

11 марта 2016 года на основании решения Экономического Суда первой инстанции г. Стамбул, Турция, были заблокированы оставшиеся принадлежащие Компании 13.53% Sekerbank T.A.S. в количестве 17,083,367 акций от общего количества акций Sekerbank T.A.S., принадлежащих Компании, в качестве обеспечения по гарантии «БТА Банк», выпущенной по займу, полученному ELT Logistik (Турция) от Turkiye Vakiflar Bankasi T.A.O. (Турция).

29 апреля 2016 года состоялись торги по реализации пакета акций Sekerbank T.A.S. в размере 9.43%, принадлежащих Компании, в рамках исполнения указанного решения суда. В данных торгах принял участие сам Sekerbank T.A.S., который и стал победителем торгов.

5 мая 2016 года подано заявление об отмене торгов в связи с продажей акций Sekerbank T.A.S. и таким образом заморозили передачу пакета акций на срок проведения судебного разбирательства покупателю и денег Истцу (Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция)) до вынесения окончательного вердикта.

29 июня 2016 года было направлено письмо юридическим консультантам об отказе от поданного заявления об отмене торгов, так как в случае вынесения решения по данному судебному разбирательству в пользу Turkiye Vakiflar Bank T.A.O., суд обязал бы ответчиков выплатить государственную пошлину в размере 10% от суммы торгов.

Одновременно с изложенным 20 июня 2016 года от АО «БТА Банк» и Компании была подана апелляционная жалоба на решение суда об удовлетворении требований Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. По мнению консультантов, указанное решение суда и дальнейшие действия Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция) по его исполнению содержат большое количество нарушений законодательства Турции. В связи с этим АО «БТА Банк» и Компания полагают, что у них есть неплохие шансы по восстановлению нарушенных законных прав и интересов.

В соответствии с официальным уведомлением 14-ой Дирекции по исполнению судебных решений по г. Стамбул, в котором указывается вступление в законную силу проведенных торгов, возникла необходимость переоформить акции в объеме 9.43% на Sekerbank T.A.S., принадлежавшие ранее Компании, в результате чего, на основании вышеуказанного документа 19 августа 2016 г. акции Sekerbank T.A.S. в количестве 109,211,666 штук были списаны со счета Компании по иску Turkiye Vakiflar Bank T.A.O.

По оставшимся 1.48% акций Sekerbank T.A.S., принадлежащих Компании продолжается исполнительное производство по судебному решению от 3 декабря 2015 года.

В связи с вышеизложенным в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года, Компания признала убыток от списания 9.43% акций Sekerbank T.A.S. в размере 8,734,831 тыс. тенге по результатам решения суда г. Стамбул Turkiye Vakiflar Bank T.A.O. (Турция). Компания также признала убыток по оставшимся в собственности Компании 1.48% акций Sekerbank T.A.S. по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере 1,640,188 тыс. тенге в результате переоценки указанных акций до нулевой стоимости, в связи с наложенным на них арестом и продолжающимися судебными разбирательствами (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов стоимость обязательства, возникающего в результате заключения форвардного договора на продажу акций Sekerbank T.A.S. в будущем по фиксированной стоимости была определена в размере 3,747,829 тыс. тенге и 13,611,459 тыс. тенге, соответственно, однако данные суммы не отражены в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги	16,466	15,480
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16,466	15,480

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги		
Корпоративные акции	6,546	15,480
Казахстанские финансовые учреждения	9,920	-
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16,466	15,480

В апреле 2016 года Компания приобрела на международном рынке акции энергетической компании Норвегии ARACA ENERGY ASA. По состоянию на 31 декабря 2016 года акции были обесценены. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма убытка от обесценения по акциям ARACA ENERGY ASA составила 971,134 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи было признано обесценение в размере 3,915 тыс. тенге.

9. Инвестиции, удерживаемые до погашения

11 февраля 2015 года инвестиции, удерживаемые до погашения были реклассифицированы в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и переоценены по справедливой стоимости в связи с изменением намерения руководства удерживать данные ценные бумаги до погашения. 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 финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, составил 1,793 тыс. тенге.

Так как Компания реклассифицировала инвестиции, удерживаемые до погашения более чем на незначительную сумму до срока погашения, вся категория была переведена в состав финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Кроме того, руководство Компании осознает, что Компании запрещено классифицировать любые финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение текущего финансового года и последующих двух лет.

10. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	55,727	29,078
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(24,977)</i>	<i>(21,436)</i>
Итого торговая дебиторская задолженность	30,750	7,642

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 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:

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2015 года
На 1 января	(21,436)	(126,058)
Отчисления за год	(3,555)	(3,043)
Восстановления за год	-	39,541
Списания за год	14	68,124
На 31 декабря	(24,977)	(21,436)

Восстановление резервов в течение 2015 года связано с погашением задолженностей по комиссионным доходам от доверительного управления финансовыми активами других компаний. В связи с закрытием ПИФов и других инвестиционных и трастовых фондов, Компания начала активное взыскание средств с должников.

11. Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2016 и 2015 годов, в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в соответствии с налоговым законодательством Республике Казахстан.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:		
Торговая дебиторская задолженность	4,995	4,287
Начисленные расходы и прочие обязательства	1,179	2,718
Нереализованные расходы по переоценке, списанию и обесценению ценных бумаг	2,234,359	-
Итого налоговый эффект вычитаемых временных разниц	2,240,533	7,005
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства и нематериальные активы	(79)	(7)
Итого налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:	(79)	(7)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(2,234,359)	-
Чистые отложенные налоговые активы по установленной ставке (20%)	6,095	6,998

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2015 года
(Убыток)/прибыль до расходов по налогу на прибыль	(12,553,723)	13,557,736
Налог по установленной ставке 20%	(2,510,745)	2,711,547
<i>Налоговый эффект по доходам, не подлежащим налогообложению:</i>		
Налоговый эффект по нереализованным расходам/(доходам) от переоценки государственных ценных бумаг и ценных бумаг, находящихся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	215,679	(175,345)
Налоговый эффект по необлагаемым процентным доходам по государственным ценным бумагам и ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	(123,814)	(18,135)
Налоговый эффект по необлагаемым доходам от операционной деятельности и расходам, не идущим на вычет от операционной деятельности	112,051	4,124
Непризнанные отложенные налоговые активы	2,234,359	-
Переносимый убыток	73,372	-
Расходы по налогу на прибыль	903	2,522,191

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2015 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	2,503,188
Расходы по отложенному налогу на прибыль	903	19,003
Итого расходы по налогу на прибыль	903	2,522,191

12. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 №ISN KZ1C50590013. Каждая простая акция дает право на один голос и равное право на получение дивидендов.

В 2016 году по итогам 2015 года в соответствии с решением единственного Акционера от 22 сентября 2016 года Компания выплатила дивиденды единственному акционеру в размере 11,035,545 тыс. тенге (399.90 тенге на 1 акцию).

В 2015 году по итогам 2014 года в соответствии с решением единственного Акционера от 28 мая 2015 года Компания выплатила дивиденды единственному акционеру в размере 225,405 тыс. тенге (8.17 тенге на 1 акцию).

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

13. Чистые комиссионные доходы

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2015 года
Брокерская комиссия	16,234	17,064
Услуги по финансовому консультированию	3,015	8,460
Комиссии за управление ПИФаами	-	35
Прочее	112	12
Комиссионные доходы	19,361	25,571
Комиссия за кастодиальные услуги	(7,469)	(10,525)
Комиссия КФБ	(17)	(100)
Комиссионные расходы	(7,486)	(10,625)
Чистые комиссионные доходы	11,875	14,946

14. Чистые (расходы)/доходы по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2015 года
Акции Sekerbank T.A.S. (Примечание 7)	(10,884,735)	700,833
Ценные бумаги АО «Казкоммерцбанк»	(378,652)	(355,344)
Ценные бумаги ТОО «Корпорация «АПК-Инвест»	168,700	-
Ценные бумаги АО «Банк ЦентрКредит»	92,661	-
Ценные бумаги АО «БТА Банк»	-	(7,039)
Прочее	12,604	40,444
Чистые (расходы)/доходы по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(10,989,422)	378,894

15. Расходы на персонал и прочие операционные расходы

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2015 года
Заработная плата и другие выплаты	238,504	75,400
Отчисления на социальное обеспечение	24,722	8,011
Расходы на персонал	263,226	83,411
Профессиональные услуги	593,257	47,565
Аренда	29,353	11,775
Расходы на содержание офиса	7,332	1,830
Резерв на отпуск	6,000	14,876
Комиссии банка	4,917	2,054
Услуги связи	2,801	3,775
Штрафы и пени	1,701	-
Ремонт и техобслуживание	453	1,493
Командировочные расходы	388	107
Реклама	-	6
Транспортировка	-	1,048
Прочее	7,479	4,815
Прочие операционные расходы	653,681	89,344

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

16. Обязательства будущих периодов 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 - 2016 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 году, а также в первом квартале 2016 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

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.

За исключением судебного разбирательства, раскрытого в Примечании 7, в течение 2016 и 2015 годов к Компании каких-либо других существенных судебных исков не предъявлялось.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела договорных обязательств.

17. 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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

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.

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, несение 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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

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 ликвидности и изменения в уровне риска, стоимость с учетом риска (VaR), показатели исключения из установленных лимитов риска, стоимость 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.

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 банках, финансовых активов, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и торговой дебиторской задолженности. 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 банках, заключенным с местными банками, а также торговой дебиторской задолженности равен балансовой стоимости этих активов.

По финансовым активам 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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения:

АКТИВЫ	В течение одного года	Более одного года	31 декабря 2016 года	
			Неопре- деленный период	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	6,165,354	-	-	6,165,354
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	2,406,972	3,844,343	6,251,315
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	16,466	16,466
Торговая дебиторская задолженность	30,750	-	-	30,750
Активы по текущему налогу на прибыль	5,828	-	-	5,828
Отложенные налоговые активы	-	6,095	-	6,095
Основные средства	-	-	3,024	3,024
Прочие активы	22,150	-	-	22,150
ИТОГО	6,224,082	2,413,067	3,863,833	12,500,982
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Начисленные расходы и прочие обязательства	18,262	-	-	18,262
ИТОГО	18,262	-	-	18,262
НЕТТО ПОЗИЦИЯ	6,205,820	2,413,067	3,863,833	12,482,720

АКТИВЫ	В течение одного года	Более одного года	31 декабря 2015 года	
			Неопре- деленный период	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	21,455,955	-	-	21,455,955
Средства в банках	1,361,530	-	-	1,361,530
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,406	-	15,653,938	15,655,344
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	15,480	15,480
Торговая дебиторская задолженность	7,642	-	-	7,642
Отложенные налоговые активы	-	6,998	-	6,998
Основные средства	-	-	2,990	2,990
Прочие активы	2,631	-	-	2,631
ИТОГО	22,829,164	6,998	15,672,408	38,508,570
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по текущему налогу на прибыль	2,419,249	-	-	2,419,249
Начисленные расходы и прочие обязательства	12,281	-	-	12,281
ИТОГО	2,431,530	-	-	2,431,530
НЕТТО ПОЗИЦИЯ	20,397,634	6,998	15,672,408	36,077,040

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).

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

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.

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

На 31 декабря 2016 года
На 31 декабря 2015 года

VaR

-
-

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов риск изменения цен на долевые инструменты определен сумме ноль тенге, по причине того, что по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов в портфеле ценных бумаг Компании отсутствуют долевые инструменты, которые торгуются на активном рынке.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахских Тенге)

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 и прочем совокупном доходе 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 и прочем совокупном доходе Компании к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными.

	Чувствительность чистого процентного дохода 2016	Чувствительность чистого процентного дохода 2015
Увеличение в базисных пунктах		
+100	(425,604)	(538,527)
-100	425,604	538,527

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. Валютный риск рассчитывается для инвестиционного портфеля Компании, выраженного в иностранной валюте, который включает портфель ценных бумаг, текущие счета в банках для целей купли-продажи ценных бумаг и депозиты. 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 2016 года	4,771,342	52,927
На 31 декабря 2015 года	6,238,058	21,390

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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости своих активов таких как, например, некотируемые ценные финансовые активы, 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.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе.

Некоторые финансовые активы и финансовые обязательства Компании учитываются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. В таблице ниже приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость данных финансовых активов и финансовых обязательств.

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого 31 декабря 2016 года
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемы е исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
Финансовые активы по справедливой стоимости				
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,239,943	-	11,372	6,251,315
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	16,466	16,466
	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого 31 декабря 2015 года
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемы исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,237,864	-	9,417,480	15,655,344
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	15,480	15,480

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости). По мнению руководства Компании, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 2016 и 2015 годов, Компания не осуществляла перевода между уровнями иерархической модели справедливой стоимости для финансовых активов, отраженных по справедливой стоимости.

19. 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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 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 2016 года			Год, закончившийся 31 декабря 2015 года		
	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Прочие связанные стороны
Отчет о финансовом положении						
Денежные средства и их эквиваленты	2,534,047	-	-	-	-	20,470,443
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3,838,570	-	-	4,543,932	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	6,545	-	-	7,992
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1,687	-	-	837
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе						
Процентные доходы	405,368	-	-	51,107	-	769
Чистые комиссионные доходы	-	-	3,097	-	-	4,377
Прочие операционные (расходы)/доходы	(2,989)	-	-	101	13,140	1,136

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения 4 членам (2015 год: 5 членам) ключевого управленческого персонала:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Зарплата и прочие краткосрочные выплаты	92,566	16,756
Затраты на социальное обеспечение	9,120	327
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	101,686	17,083

20. Достаточность капитала

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.

Акционерное Общество «Дочерняя Организация Акционерного Общества «БТА Банк» «БТА Секьюритис»

Примечания к Финансовой Отчетности (Продолжение)
За год, Закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах Казахстанских Тенге)

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 2016 и 2015 годов, коэффициент достаточности капитала Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ликвидные активы	5,387,886	22,228,972
Обязательства	(18,261)	(2,431,530)
Чистые ликвидные активы	5,369,625	19,797,442
Минимальный размер капитала, по требованиям НБРК	259,200	259,200
Коэффициент достаточности капитала	20.72	76.38

21. Отчет об изменениях в чистых активах паевого фонда ЗПИФРИ «Новые Проекты»

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов чистые активы паевого фонда «Новые проекты», находящиеся под управлением Компании, составляли:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	39,087	39,127
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	2
Дебиторская задолженность	11	-
Итого активы	39,100	39,129
Обязательства		
Прочие обязательства	665	644
Итого обязательства	665	644
Чистые активы	38,435	38,485