

**Акционерное общество
"ForteBank"**

**Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
за трёхмесячный период, завершившийся на
1 апреля 2018 года**

(В миллионах тенге)

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

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

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

Юридический адрес головного офиса Банка: Республика Казахстан, 010017, г. Астана, ул. Достык, 8/1. Деятельность Банка регулируется Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Банк осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензией № 1.2.29/197/36 на ведение банковских и прочих операций и деятельности на рынке ценных бумаг, предусмотренных законодательством о банковской деятельности, выданной НБРК 27 февраля 2015 года.

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

Банк является членом Казахстанского фонда гарантирования депозитов (далее – «КФГД»). Основной целью КФГД является защита интересов вкладчиков в случае принудительной ликвидации банка-члена фонда. На 1 апреля 2018 года вкладчики могут получить ограниченное страховое покрытие по депозитам, в зависимости от его суммы и валюты: в тенге – до 10 миллионов тенге, в иностранной валюте – до 5 миллионов тенге.

По состоянию на 1 апреля и 1 января 2018 годов в состав Группы входят следующие дочерние организации:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия, %	
			На 1 апреля 2018 года (неаудировано)	На 1 января 2018 года (неаудировано)
АО «ForteLeasing» (ранее АО «Темірлизинг»)	Республика Казахстан	Лизинговые операции	80,6	80,6
ТОО «ОУСА «Альянс»	Республика Казахстан	Управление сомнительными и безнадежными активами материнской компании	100,0	100,0
ТОО «ОУСА-F»	Республика Казахстан	Управление сомнительными и безнадежными активами материнской компании	100,0	100,0

ТОО «ОУСА «Альянс» и ТОО «ОУСА-F» были зарегистрированы 7 февраля 2013 года и 19 августа 2015 года, соответственно, с целью управления сомнительными и безнадежными активами Банка.

Акционеры

По состоянию на 1 апреля 2018 года г-н Утемуратов Б.Ж. владел 88,45% простых акций Банка, находившихся в обращении, и являлся конечным контролирующим акционером Группы (1 января 2018 года: 88,23%). Остальные акции принадлежат прочим акционерам, каждый из которых владеет менее чем 5% простых акций.

(В миллионах тенге)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Общая часть

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах казахстанских тенге (далее – «тенге»), если не указано иное. На 1 апреля 2018 года официальный обменный курс, использованный для переоценки монетарных остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 318,31 тенге за 1 доллар США (1 января 2018 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления данных консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Использование оценок и суждений

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

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

(В миллионах тенге)

3. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Денежные средства в кассе	36.816	31.732
Средства на текущих счетах НБРК	140.149	144.748
Средства на текущих счетах в других банках:		
- с кредитным рейтингом от А- до А+	29.004	36.787
- с кредитным рейтингом BBB- до BBB+	2.777	1.744
- с кредитным рейтингом от BB- до BB+	629	1.910
- с кредитным рейтингом ниже B+	133	191
- не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	131	43
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного репо»	2.000	-
Срочные вклады в других банках с контрактным сроком погашения 90 дней или менее:		
- с кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	-	6.659
- с кредитным рейтингом ниже B+	2.040	-
Срочные вклады в НБРК с контрактным сроком погашения 90 дней или менее	-	8.006
	213.679	231.820
Резерв под обесценение	(3)	-
	213.676	231.820

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

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

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 1 апреля 2018 года Группа имеет счета в двух банках, на долю которого приходится более 10% всех денежных средств и их эквивалентов (на 1 января 2018 года: один банк). Совокупный объем остатков у указанных контрагентов по состоянию на 1 апреля и 1 января 2018 годов составляет 161.648 миллионов тенге и 152.754 миллиона тенге, соответственно.

4. Средства в финансовых институтах

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Текущие счета в НБРК, ограниченные в использовании	-	120
Кредиты и депозиты в других банках:		
с кредитным рейтингом от AA- до AA+	16	17
с кредитным рейтингом от A- до A+	2.672	2.789
с кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	-	-
с кредитным рейтингом от BB- до BB+	-	-
с кредитным рейтингом ниже B+	3.074	3.041
без кредитного рейтинга	933	967
Средства в финансовых институтах до вычета резерва под обесценение	6.695	6.934
Резерв под обесценение	(582)	(541)
Средства в финансовых институтах, за вычетом резерва под обесценение	6.113	6.393

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

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

(В миллионах тенге)

4. Средства в финансовых институтах (продолжение)**Концентрация средств в финансовых институтах**

По состоянию на 1 апреля 2018 года Группа имеет средства в трех финансовых институтах (1 января 2018 года: три), на долю каждого из которых приходится более 10% от общей суммы средств в финансовых институтах. Общая сумма таких остатков по состоянию на 1 апреля 2018 года составляет 5.667 миллионов тенге (1 января 2018 года: 5.747 миллионов тенге).

5. Торговые ценные бумаги

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Активы		
Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью		
Государственные облигации		
Казначейские векселя Соединенных Штатов Америки с кредитным рейтингом AAA	-	36.285
Ноты НБРК с кредитным рейтингом BBB-	-	204.370
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан с кредитным рейтингом BBB-	-	29.894
Всего государственных облигаций	-	270.549
Корпоративные облигации		
С кредитным рейтингом от AA- до AA+	-	656
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+ без кредитного рейтинга	-	3.348
Всего корпоративных облигаций	-	4.004
Облигации банков		
С кредитным рейтингом AA- до AA+	-	-
С кредитным рейтингом BBB- до BBB+	-	1.072
С кредитным рейтингом BB- до BB+	-	8.654
С кредитным рейтингом B- до B+	6.815	5.196
Всего облигаций банков	6.815	14.922
Долевые инструменты	1.423	1.444
	8.238	290.919

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

Никакие торговые ценные бумаги не являются просроченными или обесцененными.

1 января 2018 года Группа переклассифицировала ценные бумаги из торговых ценных бумаг в инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, в связи с применением МСФО 9 .

(В миллионах тенге)

6. Кредиты, выданные клиентам

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Индивидуально существенные корпоративные кредиты		
Кредиты, выданные крупным корпорациям	229.031	216.385
Всего индивидуально существенных корпоративных кредитов	229.031	216.385
Индивидуально несущественные корпоративные кредиты и кредиты, выданные физическим лицам		
Корпоративные кредиты	103.791	128.313
Ипотечные кредиты	89.300	93.135
Потребительские кредиты	85.220	84.161
Кредиты на приобретение автомобилей	3.366	3.480
Кредитные карты	770	483
Прочие кредиты, обеспеченные залогом	188.887	198.677
Всего индивидуально несущественных корпоративных кредитов и кредитов, выданных физическим лицам	471.334	508.249
Кредиты, выданные клиентам, до вычета резерва под обесценение	700.365	724.634
Резерв под обесценение	(69.193)	(52.783)
Кредиты, выданные клиентам, за вычетом резерва под обесценение	631.172	671.851

Изменение в резерве под обесценение за трёхмесячные периоды, завершившиеся на 1 апреля, может быть представлено следующим образом:

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>2017 года (не аудировано)</i>
На 1 января		
Чистое сторнирование/(начисление)	(52.783)	(55.934)
Переход в МСФО 9 (IFRS 9)	937	954
Списание	(12.897)	-
Восстановление ранее списанных сумм	1.023	2.491
Влияние изменения валютных курсов	(6.749)	(6.162)
На 1 июля	1.276	1.401
	(69.193)	(57.250)

(В миллионах тенге)

7. Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по ССПСД

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Долговые инструменты		
Государственные облигации		
Казначайские векселя Министерства финансов Республики Казахстан с кредитным рейтингом BBB-	-	47.109
Всего государственных облигаций	-	47.109
Государственные облигации		
Казначайские векселя Соединенных Штатов Америки с кредитным рейтингом AAA	47.484	-
Ноты НБРК с кредитным рейтингом BBB-	238.144	-
Казначайские векселя Министерства финансов Республики Казахстан с кредитным рейтингом BBB-	75.447	-
Облигации иностранных государств с кредитным рейтингом BB+	3.103	-
Всего государственных облигаций	364.178	-
Корпоративные облигации		
С кредитным рейтингом от AA- до AA+	610	-
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	8.659	6.027
Всего корпоративных облигаций	9.269	6.027
Облигации банков		
С кредитным рейтингом BBB- до BBB+	985	-
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	18.276	3.762
С кредитным рейтингом от B- до B+	1.733	1.661
Всего облигаций банков	20.994	5.423
Инвестиции в долевые инструменты		
Корпоративные акции	35	-
Всего инвестиций в долевые инструменты	394.476	58.559

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

1 января 2018 года Группа переклассифицировала ценные бумаги из торговых ценных бумаг в инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, в связи с применением МСФО 9 (*Примечание 5*).

8. Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Долговые инструменты		
Государственные облигации		
Ноты НБРК с кредитным рейтингом BBB-	13.112	13.610
Облигации иностранных государств с кредитным рейтингом BB+	651	672
Всего государственных облигаций	13.763	14.282
Корпоративные облигации		
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	5.210	5.377
Всего корпоративных облигаций	5.210	5.377
Облигации банков		
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	3.944	4.180
Всего облигаций банков	3.944	4.180
Резерв под обесценение	(162)	(162)
Всего облигаций банков, за вычетом резерва под обесценение	22.755	23.839

(В миллионах тенге)

9. Текущие счета и депозиты клиентов

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Текущие счета и депозиты до востребования		
- Розничные клиенты	35.983	39.941
- Корпоративные клиенты	211.491	178.949
Срочные депозиты		
- Розничные клиенты	388.078	405.416
- Корпоративные клиенты	297.908	293.706
Гарантийные депозиты		
- Розничные клиенты	10.015	9.801
- Корпоративные клиенты	52.507	53.412
	995.982	981.225

Концентрация текущих счетов и депозитов клиентов

По состоянию на 1 апреля 2018 года Группа имела одного клиента (1 января 2018 года: один клиент), остатки по счетам и депозитам которого составляют более 10% совокупной суммы счетов клиентов. Совокупный объем остатков по счетам и депозитам указанного клиента по состоянию на 1 апреля 2018 года составляет 154.102 миллиона тенге (1 января 2018 года: 152.987 миллионов тенге).

10. Средства банков и прочих финансовых институтов

По состоянию на 1 апреля 2018 и 1 января 2018 годов счета и депозиты банков и прочих финансовых институтов включали следующее:

	<i>На 1 апреля 2018 года (не аудировано)</i>	<i>На 1 января 2018 года (аудировано)</i>
Кредиты от государственных организаций	53.501	52.705
Кредиты от прочих финансовых институтов	20.619	21.848
Текущие счета и депозиты банков	1.104	1.341
	75.224	75.894

По состоянию на 1 апреля 2018 года кредиты от государственных организаций включали кредиты, полученные от АО «Фонд развития предпринимательства «Адаму» и АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 22.094 миллиона тенге (1 января 2018 года: 21.193 миллиона тенге) и 9.669 миллионов тенге (1 января 2018 года: 9.684 миллиона тенге), соответственно, в рамках государственной программы поддержки малого и среднего бизнеса банковским сектором. Кредиты выражены в тенге, имеют ставку вознаграждения 1.0%-8.5% годовых и срок погашения в 2018-2035 годах.

На 1 апреля 2018 года, кредиты от государственных организаций также включают кредит на сумму 20.450 миллионов тенге (1 января 2018 года: 20.453 миллиона тенге), полученный от АО «Фонд проблемных кредитов» в рамках государственной программы рефинансирования ипотечных и жилищных займов клиентам. Кредит выражен в тенге, имеет ставку вознаграждения 2,99% годовых и срок погашения в 2035 году.

На 1 апреля 2018 года, кредиты от прочих финансовых институтов включают кредиты на сумму 17.041 миллионов тенге (1 января 2018 года: 18.134 миллиона тенге), полученные от Европейского Банка Реконструкции и Развития в рамках программы оказания содействия инвестированию в микро, малые и средние предприятия в Республике Казахстан и программы «Женщины в бизнесе». Кредиты выражены в тенге, имеют ставку вознаграждения 9,5% годовых и сроки погашения в 2019-2020 годах.

(В миллионах тенге)

11. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 1 апреля и 1 января 2018 годов балансовая стоимость долговых ценных бумаг выпущенных была следующей:

	<i>На 1 апреля 2018 года</i>	<i>На 1 января 2018 года</i>
	<i>(не аудировано)</i>	<i>(аудировано)</i>
Еврооблигации, деноминированные в долларах США	71.407	74.273
Облигации, деноминированные в тенге	49.615	50.848
	121.022	125.121

По состоянию на 1 апреля 2018 года, еврооблигации, деноминированные в долларах США, включают два типа инструментов: еврооблигации на сумму 59.599 миллион тенге (1 января 2018 года: 62.361 миллионов тенге), погашаемые в 2024 году и имеющие купон в размере 11,75% в год, выплачиваемый каждые полгода, выпущенные в обмен на реструктуризованный долг и еврооблигации, на сумму 11.808 миллионов тенге (1 января 2018 года: 11.912 миллионов тенге), погашаемые в 2022 году и имеющие купон 14% в год, выплачиваемый каждые полгода, принятые в результате объединения с АО «Темірбанк» в 2014 году.

Облигации, деноминированные в тенге, включают два типа инструментов: облигации на сумму 3.914 миллионов тенге (1 января 2018 года: 3.992 миллиона тенге), погашаемые в 2020 году и имеющие купон в размере 1% + индекс плавающей инфляции в год (ограниченный 12% в год), выплачиваемый каждые полгода, и облигации на сумму 45.701 миллионов тенге (1 января 2018 года: 46.856 миллионов тенге), размещённые Группой в 2015 году, погашаемые в 2025 году и имеющие купон в размере 10,13% в год, выплачиваемый каждые полгода.

12. Субординированный долг

Балансовая стоимость субординированного долга по состоянию на 1 апреля и 1 января 2018 годов представлена следующим образом:

	<i>На 1 апреля 2018 года</i>	<i>На 1 января 2018 года</i>
	<i>(не аудировано)</i>	<i>(аудировано)</i>
Субординированные долговые обязательства, деноминированные в тенге	23.070	22.740
	23.070	22.740

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

(В миллионах тенге)

13. Чистый процентный доход

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля</i>	
	<i>2018 года (не аудировано)</i>	<i>2017 года (не аудировано)</i>
Процентные доходы		
Кредиты, выданные клиентам	22.775	23.121
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по ССПСД	6.549	548
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	272	-
Средства в финансовых институтах	310	453
Дебиторская задолженность по договорам «обратное репо»	33	74
	29.939	24.196
Торговые ценные бумаги	76	4.714
	30.015	28.910
Процентные расходы		
Текущие счета и депозиты клиентов	(14.019)	(13.221)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(3.182)	(3.436)
Средства банков и прочих финансовых институтов	(812)	(668)
Субординированный долг	(448)	(448)
Кредиторская задолженность по договорам «репо»	(111)	(10)
	(18.572)	(17.783)
Чистый процентный доход	11.443	11.127

14. Комиссионные доходы

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля</i>	
	<i>2018 года (не аудировано)</i>	<i>2017 года (не аудировано)</i>
Карточные операции		
Карточные операции	1.342	696
Расчётные операции	1.117	936
Кассовые операции	446	362
Комиссии по гарантиям и аккредитивам	243	189
Валютные операции и операции с ценными бумагами	75	140
Услуги доверительного управления, кастодиальные и прочие фидуциарные услуги	15	18
Прочие	177	138
	3.415	2.479

(В миллионах тенге)

15. Чистый (убыток)/доход от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Чистый (убыток)/доход от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представлен следующим образом:

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля</i>	
	<i>2018 года (не аудировано)</i>	<i>2017 года (не аудировано)</i>
Чистый (убыток)/доход от операций с производными финансовыми инструментами	10	(4.039)
Чистый доход от изменения справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(17)	306
	(7)	(3.733)

16. Чистый доход от операций с иностранной валютой

Чистый доход от операций с иностранной валютой представлен следующим образом:

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля</i>	
	<i>2018 года (не аудировано)</i>	<i>2017 года (не аудировано)</i>
Переоценка валютных статей, нетто	586	3.959
Дилинговые операции, нетто	(628)	(776)
	(42)	3.183

17. Убытки от обесценения и создания провизий

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля</i>	
	<i>2018 года (не аудировано)</i>	<i>2017 года (не аудировано)</i>
Кредиты, выданные клиентам	937	954
Средства в финансовых институтах	12	–
Инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(138)	–
Прочие активы	(292)	103
	519	1.057

(В миллионах тенге)

18. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

	<i>За трёхмесячный период, завершившийся на 1 апреля 2018 года</i>	<i>2017 года</i>
	<i>(не аудировано)</i>	<i>(не аудировано)</i>
Заработка и налоги по заработной плате	(4.945)	(4.827)
Износ и амортизация	(979)	(975)
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	(627)	(677)
Содержание зданий	(585)	(462)
Ремонт и эксплуатация	(378)	(370)
Аренда	(375)	(451)
Охрана	(246)	(253)
Телекоммуникационные и информационные услуги	(205)	(276)
Реклама и маркетинг	(166)	(306)
Услуги инкасации	(95)	(95)
Транспортные услуги	(95)	(100)
Командировочные расходы	(53)	(54)
Прочие профессиональные услуги	(18)	(68)
Юридические услуги	(6)	(20)
Прочие	(35)	(223)
	(8.808)	(9.157)

19. Расчет балансовой стоимости одной акции

Данный расчет балансовой стоимости одной акции произведен согласно Листинговых правил (Приложение 6 к Листинговым правилам), утвержденных решением Биржевого совета АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 05 ноября 2009 года № 29 (3)).

В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

- 1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:
 - привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
 - привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;
- 2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$, где

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

(В миллионах тенге)

19. Расчет балансовой стоимости одной акции (продолжение)NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$\text{BV}_{\text{PS1}} = (\text{EPC} + \text{DC}_{\text{PS1}}) / \text{NO}_{\text{PS1}}, \text{ где}$$

BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

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

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

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

$$\text{EPC} = \text{TD}_{\text{PS1}} + \text{PS}, \text{ где:}$$

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$\text{BV}_{\text{PS2}} = \text{LPS} / \text{NO}_{\text{PS2}}, \text{ где}$$

BV_{PS2} – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;NO_{PS2} – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле:

$$\text{BV}_{\text{CS}} = \text{NAV} / \text{NO}_{\text{CS}}$$

$$\text{NAV} = (\text{TA} - \text{IA}) - \text{TL} - \text{PS} = (1.438.053 - 3.963) - 1.253.431 = 180.659 \text{ млн. тенге}$$

$$\text{BVCS} = \text{NAV} / \text{NOCS} = 180.659 \text{ млн. тенге} / 91.157.801.243 = 1,98 \text{ тенге}$$

Деревянко А.М.

Заместитель
Председателя
Правления (СФО)

Осипанова Г.А.

И.о. Главного бухгалтера