

АО «TENGGRI CAPITAL MB»

Международные стандарты финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность и отчет независимого аудитора

31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупной прибыли.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
1 Организация	7
2 Операционная среда	8
3 Принципы представления отчетности	8
4 Основные принципы учетной политики	9
5 Сферы значительных суждений руководства и источники неопределенности расчетной оценки	17
6 Новые учетные положения.....	17
7 Денежные средства и их эквиваленты.....	19
8 Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19
9 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	19
10 Основные средства и нематериальные активы.....	20
11 Прочие активы.....	21
12 Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	21
13 Акционерный капитал	21
14 Доходы и расходы по услугам и комиссии	22
15 Операционные расходы	22
16 Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	22
17 Прочие операционные доходы.....	22
18 Подоходный налог	23
19 Управление финансовыми рисками	23
20 Условные обязательства.....	27
21 Справедливая стоимость финансовых инструментов	27
22 Операции со связанными сторонами	28

Тәуелсіз Аудиторлық Компания
"Abzal Audit"



Independent Audit Company
"Abzal Audit"

Қазақстан Республикасы, 050000, Алматы қаласы,
Қазбек Би көшесі, 50, оф. 66,67,68 Тел.: (727) 2614250, 2501348
Факс: (727) 2611187. E-mail: abzalaudit@mail.ru

050000, Republic of Kazakhstan, Almaty city,
50, Kazbek Bi str., off. 66,67,68. Phone: (727) 2614250, 2501348
Fax: (727) 2611187. E-mail: abzalaudit@mail.ru



УТВЕРЖДАЮ
Генеральный Директор
ООО НАК «ABZAL AUDIT»
О-Б. Мақашұлы
28 апреля 2017г.
(гос. лицензия № 0000026 от 09.02.07 г.)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров АО «Tengri Capital MB»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Tengri Capital MB» (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, движении денежных средств, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или допущенных вследствие недобросовестных действий, а также ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что собранные нами аудиторских доказательств являются достаточными и соответствующими для выражения мнения аудитора об указанной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор



О.Б. Мақашұлы

(Квалификационное свидетельство № 0000216, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан, протокол № 18 от 18.12.1995года).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	7	731,592	205,410
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	25,871	33,499
Счета к получению за оказанные услуги	9	96,941	69,981
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		-	-
Основные средства и нематериальные активы	10	17,330	33,631
Активы но отложенному налогу на прибыль		36,675	36,675
Кредиты выданные		-	78,737
Прочие активы	11	66,867	73,540
ИТОГО АКТИВЫ		975,276	531,473
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Задолженность перед поставщиками		11,552	3,950
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	12	11,922	7,397
Прочие обязательства		6	49,682
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,480	61,029
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	1 387,050	787,050
Нераспределенная прибыль		-533,861	-355,746
Фонд накопленных курсовых разниц		98,560	34,740
Резерв на переоценку ценных бумаг, имеющиеся в наличии для продажи		47	4,400
ИТОГО КАПИТАЛ		951,796	470,444
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		975,276	531,473

От имени Правления Группы от 28 апреля 2017 года:

Гавиас Джуниор Жозе Луиз
 Председателя Правления



Кулишова Ольга Анатольевна
 Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Доходы по услугам и комиссии	14	417,987	482,550
Расходы по услугам и комиссии	14	(35,036)	(60,874)
Чистый доход по услугам и комиссии		382,951	421,676
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(11,028)	(15,834)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой	16	(22,066)	123,774
Процентный доход		2,508	343
Прочие операционные доходы	17	191	746
Операционные доходы		352,556	530,705
Операционные расходы	15	(528,391)	(468,631)
Резерв под обесценение			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(175,835)	62,073
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	18	2,280	
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ		(178,115)	62,073
Прочий совокупный доход:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- Реклассификация в реализованную прибыль		(4,353)	47
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		63,820	(5,382)
		59,467	
Прочий совокупный доход за год			(5,335)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(118,648)	56,739

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

	Уставный капитал	Резерв курсовых разниц	Резерв переоценки ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>					
Баланс на 31 декабря 2014 года	787,050	40,122	4,353	(417,820)	413,706
Чистый убыток за год				62,073	62,073
Выплата дивидендов					
Прочий совокупный доход		(5,382)			(5,382)
Реклассификация в прибыль			47		47
Итого совокупный доход, отраженный за 2015 года		(5382)	47	62,073	56,738
Выпуск акций					
Баланс на 31 декабря 2015 года	787,050	34,740	4,400	(355,746)	470,444
Чистый убыток за год				(178,115)	(178,116)
Выплата дивидендов					
Прочий совокупный доход		63,820			63,821
Реклассификация в прибыль			(4,353)		(4,353)
Итого совокупный доход, отраженный за 2016 года		63,820	(4,353)	(178,115)	(118,648)
Выпуск акций	600,000				600,000
Баланс на 31 декабря 2016 года	1 387,050	98,560	47	(533,861)	951,796

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закон- чившийся 31 декабря 2015 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Доход/(убыток) до налогообложения		(178,115)	62,593
Корректировки:			
Убыток от реализации основных средств		(2,983)	-253
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	7,962	10,638
<hr/>			
Денежные средства, (использованные в) /полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		(173,136)	72,977
Изменение операционных активов и обязательств (Уменьшение):			
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		28,764	1,437
Счета к получению за оказанные услуги		92,529	(57,493)
Прочие активы		2,338	(6,508)
Увеличение/(уменьшение):			
Задолженность перед поставщиками		(178)	1,669
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль			(645)
Кредиты			
Прочие обязательства		1,958	35,825
<hr/>			
(Отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		(59,853)	47,263
Подходный налог уплаченный		2,280	
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности до налогообложения		(57,573)	47,263
<hr/>			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Инвестиции в дочернюю компанию		32,092	58,755
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8,405)	249
Кредиты предоставленные		2,508	(3649)
<hr/>			
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		26,195	55,355
<hr/>			
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выпуск акций		550,941	
Погашение заёмных средств			
Выплата дивидендов			
<hr/>			
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		550,941	
<hr/>			
Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к тенге на денежные средства и их эквиваленты		6619	(84,078)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		519,563	18,539
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	7	205,410	186,871
<hr/>			
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	7	731,592	205,410

Примечания на стр. 7-29 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1 Организация

АО «Tengri Capital MB» (далее – «Компания») является акционерным обществом, осуществляющим свою деятельность в Республике Казахстан с 24 ноября 2004 года.

Деятельность Компании осуществлялась на основании генеральной лицензии на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, выданной 10 марта 2006 года Комитетом Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций («КФН»). В соответствии с Приказом Заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан №42 от 09 февраля 2016 года прекращено действие лицензии в связи с добровольным возвратом.

На основании лицензии выданная Национальным Банком Республики Казахстан от 13 декабря 2016 года Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов и по брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и

Зарегистрированный юридический адрес компании: Республика Казахстан, 050059, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 17. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050059, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 17, бизнес центр «Нурлы-Тау», 7 этаж, 705 офис.

Основная деятельность Компании представляет собой три категории: корпоративные финансы, операции на рынке ценных бумаг и исследовательская деятельность.

Общее количество сотрудников Компании на 31 декабря 2016 и 2015 годов составляло 25 и 17 человек, соответственно. Общее количество сотрудников Дочерней компании на 31 декабря 2016 и 2015 годов составляло 1 и 1 человек, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года АО «Tengri Capital MB» являлась материнской компанией «VISOR Capital (UK) Ltd» со 100% участием в капитале.

«VISOR Capital (UK) Ltd» является организацией с ограниченной ответственностью, осуществляющая деятельность с 4 октября 2006 года в соответствии с законодательством Великобритании на основании разрешения Агентства по регулированию финансового рынка Великобритании от 6 октября 2006 года. Основной деятельностью компании является оказание брокерских услуг на фондовых рынках Великобритании, привлечение иностранных инвесторов на Казахстанский фондовый рынок.

18 августа 2016 года был составлен Договор купли-продажи акций VISOR Capital (UK) LTD между АО «VISOR Capital» (ВИЗОР Капитал) и гражданином Итальянской Республики Стефано Резеготти. В соответствии с пунктом 4.4. Договора Покупатель выразил согласие принять на себя всю ответственность за текущую деятельность Компании. Согласно Пункту B97 МСФО (IFRS) 10 произошла формальная утрата контроля материнской организацией в лице Продавца над дочерней Компанией.

Тем не менее, фактически контроль материнской компании утерян не был. Visor Capital (UK) Ltd официально отчитывалась на ежемесячной основе, включая Декабрь 2016г.. Задержка получения Стефано Резеготти Соглашения FCA являющимся обязательным Условием даты закрытия сделки, а также задержка исполнения п.2.2. настоящего Договора в части перевода 250 000 долларов США на 5-ый рабочий день после получения Соглашения FCA, явились причиной отсутствия уверенности в осуществлении сделки. Стефано Резеготти проинформировал о получении Соглашения FCA 16.01.2017 года. Уведомление о поступлении валютных средств от Покупателя от банка-бенефициара Продавца поступило 21.02.2017 года.

В связи с выполнением п.2.2. Договора на внеочередном заседании Акционерами АО «Tengri Capital MB» 27 февраля 2017 года было принято Решение и утверждено Протоколом №7 о переводе акций дочерней компании VISOR Capital (UK) Limited из категории Инвестиций, учитываемых методом долевого участия (бух.счет 2210), в категорию Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (бух.счет 114001). Согласно Пунктам B97-B99 МСФО (IFRS) 10, по состоянию на 27 февраля 2017 года:

- 1) прекращено признание активов (включая любой гудвил) и обязательств дочерней организации по их балансовой стоимости на дату утраты контроля;
- 2) призна инвестиции в бывшую дочернюю организацию по их справедливой стоимости на дату утраты контроля, а именно по цене 357 469,06 долларов США;
- 3) разница, возникшая в результате сделки купли-продажи признана в качестве убытка в составе прибыли или убытка текущего года.
- 4) 21.02.2017 – дата поступления на транзитный счет АО «Народный банк Казахстана» в адрес АО «Tengri Capital MB» суммы в размере 250 000 долларов США признана датой утраты контроля.

1 Организация (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года 56,74% акциями Компании владеет ТОО «VISOR Holding», 43,26% акциями владеет ТОО «Tengri Partners». По состоянию на 31 декабря 2015 года единственным акционером Компании является ТОО «VISOR Holding» (ВИЗОР Холдинг).

По состоянию на 31 декабря 2016 года акционерами ТОО «VISOR Holding» (ВИЗОР Холдинг) и ТОО «Tengri Partners» являются физические лица с индивидуальной долей участия в капитале компании менее 10% и 25% соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерами ТОО «VISOR Holding» (ВИЗОР Холдинг) и ТОО «Tengri Partners» являются физические лица с индивидуальной долей участия в капитале компании менее 10% и 35% соответственно.

Настоящая финансовая отчетность утверждена Советом Директоров 28 апреля 2017 года.

2 Операционная среда

В отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, такие как Казахстан, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике Республики Казахстан в целом, так и на ее инвестиционном климате, в частности.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Республике Казахстан по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан во многом определяется применяемыми правительством мерами экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также изменениями нормативно-правовой базы и политической ситуации в стране.

Темпы экономического роста страны в 2016 году значительно замедлились после резкого снижения цен на углеводороды и другие экспортируемые полезные ископаемые, что повлекло обесценение национальной валюты и укрепление позиции иностранных валют, в частности доллара США. В данном случае, учитывая, что большинство активов компании деноминированы в иностранной валюте, а расходы в национальной валюте, конъюнктура рынка положительно сказалась на хозяйственной деятельности Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития. Немаловажную роль сыграла новая стратегия компания, ориентированная на оптимизацию расходов и пересмотр приоритетов бизнес-направления компании, согласно которой компания решила сдать лицензию на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг РК в 2016 году и сконцентрироваться на проектах инвестиционного банкинга.

3 Принципы представления отчетности

Основные принципы бухгалтерского учета.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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

Компания и ее казахстанская дочерняя компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, иностранная дочерняя компания составляет отчетность в соответствии с общепринятой практикой учета (бухгалтерские стандарты и законодательство Великобритании). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее дочерних компаний, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО. Корректировки

3 Принципы представления отчетности (продолжение)

финансовой отчетности включали реклассификации отдельных активов и обязательств, доходов и расходов по статьям баланса и отчета о совокупном доходе для приведения их в соответствие с экономической сущностью операций.

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа 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 консолидированном отчете о совокупной прибыли, за исключением случаев когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

Функциональная валюта.

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

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и компаний, контролируемых ею (дочерних компаний), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой Компанией, если руководство имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику организации в целях получения выгод от ее деятельности.

4 Основные принципы учетной политики

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносились корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемыми Группой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все существенные остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

При переводе данных, содержащихся в финансовой отчетности иностранной дочерней компании, в валюту представления для включения в консолидированную финансовую отчетность, Группа руководствуется политикой перевода в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 21 «Влияние изменений валютных курсов», следующим образом:

- активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) иностранной компании переводятся по курсу на конец отчетного периода;
- статьи доходов и расходов иностранной компании переводятся по среднему обменному курсу;
- при конвертации суммы капитала юридического лица-нерезидента используется курс на дату совершения операции;
- все возникающие курсовые разницы относятся в капитал до момента выбытия инвестиции;
- при выбытии инвестиций в иностранные компании соответствующие курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Признание процентных доходов и расходов

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 сделанные 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.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

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 комиссионного дохода

Комиссионные доходы от, связанных с брокерской деятельностью и консультационных услуг признаются методом начисления.

Комиссионные доходы от брокерской деятельности и консультационных услуг рассчитываются по установленным контрактным тарифам.

Признание дивидендных доходов

Доходы от дивидендов признаются на экс-дивидендную дату, если существует высокая вероятность получения экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена Группой.

Брокерская деятельность

Группа предоставляет своим клиентам брокерские услуги, которые включают проведение операций с ценными бумагами посредством средств, хранящиеся на счете Группы. Полученные в рамках брокерской деятельности активы не включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа принимает на себя операционные риски, связанные с данными операциями, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Таким образом, покупка и продажа финансовых инструментов оцениваются по справедливой стоимости и признаются с момента заключения сделки.

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 прибыль или убыток), 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 прибыль или убыток, относятся непосредственно в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»); имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»), а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовый актив классифицируется как ОССЧПУ, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть определен в категорию ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовый актив является частью 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 стратегией Группы, и информация о такой группе финансовых активов представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки».

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) финансовые вложения, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Акции и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. У Группы 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 считает, что справедливую стоимость можно надежно оценить). 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, и курсовых разниц, которые признаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают средства в Центральной Депозитарии и все межбанковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в консолидированной финансовой отчетности по номинальной стоимости, за вычетом убытков от обесценения (при наличии таковых).

Договора продажи и обратного выкупа, займы ценных бумаг

Сделки по договорам продажи и обратного выкупа (договоры «репо»), которые фактически обеспечивают контрагенту доходность кредитора, рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Реклассификация ценных бумаг в другую статью отчета о финансовом положении не производится, кроме случаев, когда приобретающее лицо имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить ценные бумаги. В таких случаях они классифицируются как «Дебиторская задолженность по сделкам репо». Соответствующие обязательства отражаются по строке «Средства других банков» или «Прочие заемные средства».

Ценные бумаги, приобретенные по сделкам по договорам с обязательством обратной продажи («обратное репо»), которые фактически обеспечивают Группе доходность кредитора, отражаются как «Средства в других банках» или «Кредиты и авансы клиентам» в зависимости от контрагента. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа признается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия договора репо по методу эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в качестве займа за фиксированное вознаграждение, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги.

В таких случаях производится их реклассификация в отдельную балансовую статью. Ценные бумаги, полученные в качестве займа за фиксированное вознаграждение, не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в прибыли или убытке за год по строке «Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами». Обязательство по возврату ценных бумаг отражается по справедливой стоимости в составе строки «Прочие заемные средства».

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, 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;
- 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 заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

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

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 безнадежными займы и дебиторская задолженность списываются также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва, Изменения резерва отражаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

На момент прекращения признания финансового актива в полной мере разница между балансовой стоимостью актива и полученной суммой и суммой к получению, а также накопленный доход или расход, признанный в прочем совокупном доходе и накопленный в капитале, признается в прибыли или убытке.

На момент прекращения признания финансового актива не в полной мере (например, когда Группа оставляет за собой право обратной покупки части переданного актива или оставляет за собой долю участия, которая не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением актива, и Группа продолжает контролировать актив), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость финансового актива между частью, которую он продолжает признавать, и частью, которую он больше не признает на основе относительной справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, относящейся к части, которая больше не признается и полученной суммой за эту часть, а также связанный с этой частью накопленный доход или расход, который ранее был признан в прочем совокупном доходе, признается в прибыли или убытке. Накопленный доход или расход, который ранее был признан в прочем совокупном доходе, распределяется между частью, которая продолжает быть признана и частью, которая не признается на основе относительной справедливой стоимости этих частей.

Финансовые обязательства

Группа 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 консолидированном отчете о совокупной прибыли.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты

В ходе обычной деятельности Группа заключает соглашения по различным производным финансовым инструментам, включая форварды, свопы и опционы по операциям с иностранной валютой, ценными бумагами для управления валютным риском и риском ликвидности и в торговых целях. Сделки с производными финансовыми инструментами, которые заключает Группа, не определяются как сделки хеджирования и не соответствуют критериям, требующим применения учета хеджирования. Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта по производному финансовому инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость оценивается на основе рыночных котировок или моделей ценообразования, которые учитывают текущие рыночные и контрактные цены лежащих в основе инструментов и прочие факторы. Производные финансовые инструменты учитываются как активы, когда их справедливая стоимость положительная, и как обязательства, когда она отрицательная. В консолидированном отчете о финансовом положении производные финансовые инструменты включаются в финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Прибыли и убытки, возникающие по таким инструментам, включаются в чистые прибыли/(убытки) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства и нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация начисляется на балансовую стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

	Срок полезной службы (лет)
Улучшение арендованной собственности	5
Компьютеры и оборудование	3-5
Транспорт	10
Мебель и прочие основные средства	10
Нематериальные активы	5

Амортизация улучшений арендованного имущества начисляется в течение срока полезного использования соответствующих арендованных активов. Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если они не удовлетворяют требованиям к капитализации.

Операционная аренда

Когда Группа выступает в роли арендатора и риски и доходы от владения объектами аренды не передаются арендодателем Группе, общая сумма платежей по договорам операционной аренды отражается в прибыли или убытке за год (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налогообложение

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий Налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения и 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 соответственно. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) 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 консолидированном отчете о совокупном доходе, 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 странах, где Группа ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов. Эти налоги отражаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли в составе операционных расходов.

Уставный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, не подлежащие обязательному погашению, и дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как собственные средства. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к эмиссии новых акций, отражаются в составе собственных средств как уменьшение выручки (без учета налога). Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственных средств как эмиссионный доход.

4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Пенсионные и прочие обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Группа не имеет льгот, предоставляемых сотрудникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранная валюта»), 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.

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге/долл. США	333,29	340,01
Тенге/английский фунт стерлингов	409,78	503,30

консолидированной финансовой отчетности:

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Группа признает активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5: "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность", по наименьшей сумме из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы классифицируются как предназначенные для продажи, если балансовая стоимость в основном будет возмещаться за счет сделки по продаже, а не за счет продолжающегося использования, и актив должен быть доступен для продажи в его нынешнем состоянии только при соблюдении условий, которые являются обычными для продажи таких активов, и продажа должна быть весьма вероятной.

Прекращенная деятельность – это четко различимый компонент компании, включающий операции и движение денежных средств, который или был ликвидирован, или предназначен для продажи и представляет отдельное основное направление деятельности или географический регион операций, является частью единого скоординированного плана ликвидации отдельного основного направления бизнеса или представляет собой дочернюю компанию, приобретенную исключительно с целью перепродажи.

5 Сферы значительных суждений руководства и источники неопределенности расчетной оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства произведения оценок, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение периода. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Следующие суждения и оценки считаются важными для представления финансового состояния Компании.

а) Непрерывность деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о том, что Компания сможет продолжить свою деятельность в ближайшем будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

б) Признание отсроченного налогового актива. Руководство отразило в отчете о финансовом положении отсроченный налоговый актив, представляющий часть накопленных убытков Компании по подоходному налогу. Отсроченный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены убытки. Руководство уверено в получении будущей налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован отсроченный налоговый актив.

6 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступление МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавление требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Основные отличия стандарта следующие:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренным договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которые отражаются в составе прибыли и убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не приносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

Принятие МСФО (IFRS) 9 является обязательным с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.

6. Новые учетные положения (продолжение)

В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого стандарта, его воздействие на Группу и сроки принятия стандарта Группой.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данная поправка вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы расчета на валовой основе могут считаться эквивалентными системам расчета на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этой поправки и ее воздействие на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это поправка вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвестора для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Группа считает, что данная поправка не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRS) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производственных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные поправки разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производственный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством и нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

7 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Средства на текущих счетах в банках	229,386	205,410
Средства на счетах Центрального Депозитария	502,000	-
Средства на брокерских счетах	-	-
Деньги в кассе	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	731,592	205,410

8 Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долевые ценные бумаги	25,210	33,499
Простые акции	661	32,751
Привилегированные акции	-	748
Депозитарные расписки	-	-
Облигации	-	-
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25,871	33,499

Ценные бумаги, включенные в состав данного портфеля, не имеют залогового обеспечения.

9 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Корпоративные акции:		
КФБ	-	-
Центральный депозитарий ценных бумаг	-	-
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-

10 Основные средства и нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Улучшение арендованной собственности	Компьютеры и оборудо- вание	Транспорт	Мебель и прочие основные средства	Нематери- альные активы	Итого
Стоимость на 31 декабря 2014 г.	194,381	40,048	-	115,434	17,871	367,734
Накопленная амортизация	194,381-	36,407	-	75,065	17,690	323,543
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	-	3,641	-	40,369	181	44,191
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Чистая курсовая разница валют	-	23	-	54	--	77
Выбытие накопленной амортизации	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	(2,183)	-	(8,273)	(181)	(10,637)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	-	1,481	-	32,150	-	33,621
Стоимость на 31 декабря 2015 г.	194,381	40,048	-	115,434	17,871	367,734
Накопленная амортизация	194,381	38,567	-	83,284	17,871	334,103
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	-	1,481	-	32,150	-	33,631
Поступления		800		4,373		5,173
Выбытия		10,099		60,807		70,905
Чистая курсовая разница валют		(246)				
Выбытие накопленной амортизации		9,888		47,440		57,328
Амортизационные отчисления		1,402		6,560		7,716
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		1,133		16,197		17,330
Стоимость на 31 декабря 2016 г.		26,598		49,235	17,873	93,706
Накопленная амортизация		25,465		33,038	17,873	76,376
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		1,133		16,197	0	17,330

11 Прочие активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата по аренде		7,008
Авансы выданные	8,179	11,372
Налоговые активы	23,127	25,068
Задолженность персонала	401	6,812
Прочее	35,160	1,478
Итого прочие активы	66,867	51,739

12 Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Социальный налог	7,410	3,809
Индивидуальный подоходный налог	2,121	1,764
НДС	379	903
Прочее	99	99
Налог на имущество	1,913	822
Итого обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	11,922	7,397

13 Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге, за исключением количества акций</i>	Кол-во акций в обращении (тыс. шт.)	Обыкновенные акции	Итого
На 31 декабря 2015 г.	787,050	787,050	787,050
Выпущенные новые акции	600,000	600,000	600,000
На 31 декабря 2016 г.	1 387,050	1 387,050	1 387,050

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов акционерный капитал Компании составлял 1 387,050 тысяч тенге и 787,050 тысяч тенге соответственно. Все акции являются простыми и имеют одинаковое право голоса.

Общее число объявленных акций составило 1 400,000 тысяч и 1 400,000 тысяч с номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно. Каждая акция предоставляет одно право голоса.

14 Доходы и расходы по услугам и комиссиям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Доходы по услугам и комиссиям:		
Андеррайтинг		-
Услуги финансового консультанта	13,656	259,012
Брокерские услуги и номинальное держание	402,769	223,538
Прочее	1,562	
Итого доходы по услугам и комиссиям	417,987	482,550
Расходы по услугам и комиссиям:		
Кастодиальные, брокерские и дилерские услуги		
Услуги биржи	35,036	287
Услуги субподрядчиков по договорам консультирования		60,587
Итого расходы по услугам и комиссиям	382,951	60,874

15 Операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	293,453	293,207
Текущая аренда и обслуживание основных средств	72,909	13,942
Налоги, кроме налога на прибыль	27,615	29,597
Профессиональные услуги	70,103	84,632
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,962	10,638
Командировочные и представительские расходы	13,433	9,443
Телекоммуникационные расходы	4,929	7,309
Убыток от списания активов		0
Прочие расходы	37,989	19,863
Итого операционные расходы	528,393	468,631

16 Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, чистый убыток по операциям с иностранной валютой состоит из валютной переоценки активов в иностранной валюте в сумме -22,066 тыс. тенге и 123,774 тыс. тенге, соответственно.

17 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Доход от субаренды			-
Доход от списания активов		(13,577)	250
Доход от восстановления резервов			328
Доход от возмещения налогов			
Прочее		13,768	167
Итого прочих операционных доходов		191	746

18 Подоходный налог

Компания составляет расчеты по налогам на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства страны, в которой Компания осуществляет свою деятельность, 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, такие как доход от операций с государственными ценными бумагами и ценными бумагами, котирующимися на Казахской фондовой бирже.

(а) Компоненты расходов по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016	2015
Текущие расходы по подоходному налогу	2,280	-
Расходы по подоходному налогу за год	2,280	-

(б) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

По состоянию на 31 декабря 2015 Компания признала отсроченные налоговые активы в сумме 36,675 тысяч тенге. Дополнительное начисление отсроченного налогового актива, относящегося к налоговым убыткам текущего года, не было признано вследствие маловероятности его возмещения в будущем.

19 Управление финансовыми рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

- кредитный риск
- операционный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Максимальный размер кредитного риска

Максимальный размер кредитного риска Компании может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общим рыночным рискам.

В следующей таблице представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2016 года:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	AA	A	BBB	<BBB	Рейтинг отсутствует	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (не включая деньги в кассе)	-	-	-	517,889	213,703	731,592
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	672	25,199	25,871
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	-	-	-	-	96,941	96,941
Кредиты предоставленные	-	-	-	-	-	-

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	AA	A	BBB	<BBB	Рейтинг отсутствует	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (не включая деньги в кассе)	-	-	-	205,410	-	205,410
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	753	32,746	33,499
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	-	-	-	-	69,981	69,981
Кредиты предоставленные	-	-	-	-	78,737	78,737

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Республика Казахстан	Страны ОЭСР	Страны не-ОЭСР	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	517,889	213,703	-	731,592
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25,871	-	-	25,871
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	24,498	72,443	-	96,941
Кредиты предоставленные	-	-	-	-
Итого финансовые активы	568,257	286,146	-	854,404
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Задолженность перед поставщиками	658	10,894	-	11,553
Итого финансовые обязательства	658	10,894	-	11,553
Открытая позиция	567,599	275,252	-	842,851

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Республика Казахстан	Страны ОЭСР	Страны не-ОЭСР	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	204,535	875	-	205,410
Финансовые активы, отражаемые по	33,499	-	-	33,499

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	65,970	4,011	-	69,981
Кредиты предоставленные	-	-	78,737	78,737
Итого финансовые активы	304,005	4,886	78,737	387,627
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Задолженность перед поставщиками	1,233	-	-	1,233
Итого финансовые обязательства	1,233	-	-	1,233
Открытая позиция	302,772	4,886	78,737	386,394

Операционный риск

Компания подвержена влиянию операционных рисков, связанных с убытками, вызванными неэффективностью каких-либо систем или выходом из строя внутренних процессов или систем, а также в результате ошибок персонала или под влиянием внешних негативных факторов. Компания разработала политику управления рисками таким образом, чтобы выявлять и анализировать данный риск, а также ограничивать его влияние и управлять им.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты. По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года подавляющая часть финансовых активов и обязательств относилась к срочности до одного месяца.

Рыночный риск

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

Подверженность Компании риску изменения процентной ставки минимальная, поскольку Компания с начала осуществления бизнеса оперирует собственными средствами. Предприятия, входящие в Группу, привлекают средства по фиксированной ставке.

Поскольку финансовые активы и обязательства, по которым начисляются проценты, имеют фиксированную процентную ставку, Руководство Компании осуществляет мониторинг процентной маржи Компании и считает, что Компания не несет существенного риска изменения процентной ставки и соответствующего риска в отношении денежных потоков.

Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Тенге	Доллар США 1 долл. = 333,09 тенге	Англ. фунт стерлингов 1 фунт = 409,78 тенге	Прочая валюта	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты	506,175	166,972	3,038	55,407	731,592
Финансовые активы, отражаемые по справедливой	872	-	24,999	-	25,871

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGGRI CAPITAL MB»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

стоимости через прибыль или убыток					
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	24,498	2,112	70,331	-	96,941
Кредиты предоставленные	-	-	-	-	-
Итого финансовые активы	531,545	169,084	98,368	55,407	854,404
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Задолженность перед поставщиками	658	-	10,894	-	11,553
Итого финансовые обязательства	658	-	10,894	-	11,553
Открытая балансовая позиция	530,886	169,084	87,474	55,407	842,851

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Тенге	Доллар США 1 долл. = 340,01 тенге	Англ. фунт стерлингов 1 фунт = 503,30 тенге	Прочая валюта	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты	2,800	193,974	1,358	7,278	205,410
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33,499	-	-	-	33,499
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	27,824	38,146	4,011	-	69,981
Кредиты предоставленные	-	78,737	-	-	78,737
Итого финансовые активы	64,124	310,857	5,369	7,278	387,627
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Задолженность перед поставщиками	566	667	-	-	1,233
Итого финансовые обязательства	566	667	-	-	1,233
Открытая балансовая позиция	63,558	310,190	5,369	7,278	386,394

Ценовой риск

Ценовой риск это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги, обращающиеся на рынке. Компания подвержена ценовому риску в связи с влиянием общих или специфичных изменений на рынке на ее продукты.

Для управления ценовым риском Компания использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, и устанавливает адекватные ограничения на величину допустимых убытков, а также требования в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

20 Условные обязательства

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела каких-либо обязательств по капитальным затратам.

Обязательства по договорам операционной аренды. Будущие минимальные арендные платежи Компании по нерасторжимым соглашениям операционной аренды представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Меньше 1 года	-	-
Более 1 года, но меньше 2 лет	-	-
Более 2 лет	-	-
Итого обязательства по операционной аренде	-	-

Брокерская деятельность. В ходе своей деятельности Компания заключает соглашения с клиентами в целях исполнения их письменных заказов по купле-продаже ценных бумаг без права принятия решения, в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Компания обязана строго выполнять инструкции клиента, и несет ответственность за убытки, вызванные невыполнением данных инструкций. Однако, потенциальная ответственность за убытки или действия, как результат инвестиционных решений, лежит на клиентах.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года средства клиентов, находящиеся под управлением Компании, составляли 0 тенге в связи закрытием всех клиентских счетов.

Налогообложение. Налоговое и таможенное законодательство Республики Казахстан допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Казахские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции и избрать более сложный подход при интерпретации законодательства и результатов налоговых проверок, и существует вероятность того, что операции и деятельность, которые не оспаривались ранее, могут быть оспорены в настоящее время. В результате могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования в Республике Казахстан и внесения изменений в подход, применяемый налоговыми органами Республики Казахстан, эти трансфертные цены могут быть оспорены в будущем. Учитывая тот факт, что правила трансфертного ценообразования в Республике Казахстан существуют на протяжении короткого периода времени, последствия таких спорных ситуаций не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

Казахское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым налоговым вопросам. Иногда Компания применяет интерпретацию таких неопределенных налоговых вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Компании. Как отмечено выше, в связи с недавним развитием событий в административной и судебной практике, такая интерпретация налоговых позиций может подвергнуться тщательной проверке. Последствия таких проверок со стороны налоговых органов не могут быть оценены с достаточной степенью надежности; однако они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

21 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 Уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Множественные оценки справедливой стоимости

Множественные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся множественные оценки справедливой стоимости:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 г.				31 декабря 2015 г.			
	1 Уровень	2 Уровень	3 Уровень	Итого	1 Уровень	2 Уровень	3 Уровень	Итого
АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ								
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
<i>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>								
- Корпоративные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-
- Корпоративные акции	25,871	-	-	25,871	33,499	-	-	33,499
<i>Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи</i>								
- Корпоративные акции								
ИТОГО АКТИВЫ, МНОГОКРАТНО ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	25,871	-	-	25,871	33,499	-	-	33,499

22 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Дебиторская задолженность по предоставленным услугам	-	-	-	-
- прочих связанных сторон	-	-	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «TENGRİ CAPITAL MB»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

В отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, были отражены следующие остатки, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Доходы по услугам и комиссии		382,951		482,550
- прочие связанные стороны	-	382,951	564	482,550
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	(94,294)	(293,453)	(146,038)	(293,207)
- заработная плата	(94,294)	(293,207)	(146,038)	(293,207)
- краткосрочные премии				



Қазақстан Республикасы
Аудиторларды аттестаттау жөніндегі
біліктілік комиссиясы

АУДИТОРДЫҢ БІЛІКТІЛІК ҚУӘЛІГІ

Аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясының _____ 1995 _____ жылы

« 18 » желтоқсан № 18 шешімімен

Ораз-Бек Мақашұлына

«аудитор» біліктілігі берілді.

Қуәлік № 0000215



Бердалина Ж.К.



Республика Казахстан
Квалификационная комиссия
по аттестации аудиторов

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Квалификационной комиссии по
аттестации аудиторов от « 18 » _____ декабря

1995 _____ года № 18

Мақашұлы Ораз-Бек

присвоена квалификация «аудитор».

Свидетельство № 0000215



Бердалина Ж.К.

Серия МФЮ - 2



№ 0000026

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана Товариществу с ограниченной ответственностью
(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица)
«Независимая аудиторская компания «Abzal Audit»
город Алматы,
РНН 600700175219

на занятие аудиторской деятельностью.
Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей
территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов
Республики Казахстан

Руководитель Коржова Н.А.
М. П.

Дата выдачи лицензии 9 " февраля 2007 г. Город Астана



(Handwritten signature)

Сериясы МФЮ - 2



№ 0000026

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

Аудиторлық қызметпен айналысуға «Abzal Audit» тәуелсіз аудиторлық компаниясы»
(заңды тұлғаның толық атауы, орналасқан жері, деректемелері)
жауапкершілігі шектеулі серіктестігіне
Алматы қаласы, СТН 600700175219 берілді.

Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі
шектеусіз бас лицензия.

Лицензия берген орган Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі.

Басшы Коржова Н.А.
М. О.

Лицензияның берілген күні 2007 жылғы "9" ақпан Астана қаласы



(Handwritten signature)

БАНКАМИ ТИПІТЕЖ ЖОНЕ НОМІНАЦІОНАЛЬНИМ
КЛУБКАМ
ПРОИМЕНЕВАНО, ПРОШИУРОВАНО
НА
Адресатор

Alisa