

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2020

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-47
Активы инвестиционных фондов, принятые в управление	48-73

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Сентрас Секьюритиз» (далее по тексту - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.


Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2019 года была утверждена руководством Компании 04 марта 2020 года.

ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»:


Акинов М.Е.
Председатель Правления

04 марта 2020 года




Даuletбаева Г.А.
Главный бухгалтер

04 марта 2020 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нурлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендинова Б.К.



Акционеру и руководству Акционерного общества «Сентрас Секьюритиз»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Сентрас Секьюритиз» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Сентрас Секьюритиз» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете, отсутствуют.

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционных фондов и отчету о прибылях и убытках инвестиционных фондов, прилагаемая к данной финансовой отчетности, раскрытая в разделе «Активы инвестиционных фондов, принятые в управление» как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми организациями и организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется

ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



Г.У.

Махамбетова Г.У.

04 марта 2020 года

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	82 161	55 491
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	97 675	707 897
Вклады размещенные	8	26 818	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	2 256 305	1 468 211
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	77 303	65 577
Текущий подоходный налог		29 230	-
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога		95	94
Прочие краткосрочные активы	11	40 105	24 413
Основные средства и нематериальные активы	12	83 969	15 636
Отложенные налоговые активы	13	3 177	6 622
Итого активы		2 696 838	2 374 738
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по соглашениям РЕПО	14	239 421	117 548
Обязательства по аренде	15	63 925	
Прочие краткосрочные обязательства	16	17 510	62 128
Итого обязательства		320 856	179 676
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	17	2 000 000	1 800 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		375 982	395 062
Итого капитал		2 375 982	2 195 062
Всего капитал и обязательства		2 696 838	2 374 738

Акинов

Акинов М.Е.
Председатель Правления

04 марта 2020 года



Даулетбакова

Даулетбакова Г.А.
Главный бухгалтер

04 марта 2020 года

Примечания на стр. 11 – 47 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.




ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	2019 год	2018 год
Комиссионный доход от брокерской деятельности		169 126	224 985
Комиссионный доход от управления активами		96 966	115 658
Комиссионный доход от консультационных услуг		78 226	83 997
Итого комиссионный доход		344 318	424 640
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	156 647	39 266
Чистый процентный доход	19	184 444	171 419
Доходы по дивидендам		15 835	3 455
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	20	2 398	108 006
Прочие доходы	21	10 886	39 535
Итого операционная прибыль (убыток)		714 528	786 321
Операционные расходы	22	(499 412)	(499 570)
Прибыль (убыток) до налогообложения		215 116	286 751
Расходы по подоходному налогу	23	(4 196)	(39 966)
Прибыль (убыток) после налогообложения		210 920	246 785
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		210 920	246 785
Прибыль/(убыток) за год на акцию (тенге):	24	109,45	152,03



Акинов М.Е.
Председатель Правления

04 марта 2020 года

Даuletбаева Г.А.
Главный бухгалтер

04 марта 2020 года


Примечания на стр. 11 – 47 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»


**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
в тысячах тенге			
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 300 000	648 277	1 948 277
Прибыль (убыток) за год	-	246 785	246 785
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Размещение акций	500 000	-	500 000
Выплата дивидендов	-	(500 000)	(500 000)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 800 000	395 062	2 195 062
Прибыль (убыток) за год	-	210 920	210 920
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Размещение акций	200 000	-	200 000
Выплата дивидендов	-	(230 000)	(230 000)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	2 000 000	375 982	2 375 982


Акинов М. Е.
Председатель Правления

04 марта 2020 года




Даулетбаева Г. А.
Главный бухгалтер


04 марта 2020 года

Примечания на стр. 11 – 47 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА


в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	215 116	286 751
Корректировки на неденежные операционные статьи, в т.ч.:	127 635	(53 692)
амортизационные отчисления и износ	38 340	4 611
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	34 498	(124 253)
амортизация дисконта обязательств по аренде	9 111	-
чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 194	32 489
расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	14 420	25 673
расходы по резервам по неиспользованным отпускам работников	5 072	7 788
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	342 751	233 059
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(230 542)	(405 388)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(788 094)	(397 522)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	58 162
(Увеличение) уменьшение операций "Обратное РЕПО"	610 222	(673 850)
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	3 979	595 956
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(11 726)	15 235
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(44 923)	(3 369)
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	77 255	155 295
Увеличение (уменьшение) обязательств по операциям РЕПО	121 873	109 714
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	(44 618)	45 581
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога	189 464	(17 034)
Корпоративный подоходный налог	(62 734)	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности	126 730	(17 034)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Покупка основных средств и нематериальных активов	(12 915)	(9 203)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(12 915)	(9 203)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
арендные платежи	(57 145)	-
выплата дивидендов	(30 000)	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от финансовой деятельности	(87 145)	-
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	26 670	(26 237)
Денежные средства на начало периода	55 491	81 728
Денежные средства на конец периода	82 161	55 491


Акинов М.Е.
Председатель Правления

04 марта 2020 года

Примечания на стр. 11 – 47 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.




Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

04 марта 2020 года



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Сентрас Секьюритиз» (далее – «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 2004 года. Деятельность Компании регулируется Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с:

- лицензией на занятие брокерско-дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя № 0401200886 от 22 сентября 2004 года (без ограничения срока действия);
- лицензией на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов № 0403200223 от 13 июня 2004 года.

Компания находится по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса, 32А.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов количество сотрудников Компании составляло 44 и 43 человека соответственно.

Единственным акционером Компании на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года является ТОО «Сентрас Инвест», учредителями которого являются граждане Республики Казахстан:

Участники ТОО «Сентрас Инвест»	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Абдразаков Е.С.	99,97%	99,97%
Абдразакова А.С.	0,03%	0,03%

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Финансовая отчетность Компании, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Функциональная валюта

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге) в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию, представленную в тенге.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2019 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». С 01 января 2019 года Компания применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решила применять стандарт к тем, договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Компания является арендатором по договорам долгосрочной аренды. В отношении долгосрочной аренды Компания приняла решение отражать в финансовой отчетности активы в виде права пользования в составе основных средств и обязательства по аренде с выделением текущей части и дисконта в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Эффект применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по состоянию на 01 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлен ниже:

в тысячах тенге	Примечание	01 января 2019 года
АКТИВЫ		
Активы в форме права пользования активом	12	95 019
Итого		95 019
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочное обязательство по аренде		31 095
Долгосрочное обязательство по аренде	15	63 924
Итого		95 019

Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду, стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе прочих активов.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.



Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по договору аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой

даты. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то оно должно применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, не ожидается, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

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

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости,

при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств на дату операции, т.е. на дату, когда актив доставлен Компании или Компания доставила актив. Стандартные приобретения финансовых инструментов, которые впоследствии будут оцениваться по справедливой стоимости, между датой заключения сделки и датой расчетов учитываются так же, как и приобретенные инструменты. Стандартные приобретения или продажи - это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставку активов в течение периода, обычно устанавливаемыми нормами или правилами, принятыми на рынке.

Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как посредством получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и посредством продажи финансовых активов; и

- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

По долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка так же, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки вознаграждения;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долгового финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка.

При первоначальном признании не предназначенных для торговли инвестиций в долевые инструменты Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, о представлении последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. По таким долевым инструментам прибыли и убытки никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка и обесценение в составе прибыли или убытка не признается. Дивиденды признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда очевидно, что они представляют собой возврат части первоначальной стоимости инвестиции, и в этом случае дивиденды признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии инвестиции накопленные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Все прочие финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кроме того, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Оценка бизнес-модели

Компания для управления финансовыми активами применяет две бизнес-модели:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства, активы по операциям «Обратное РЕПО», вклады, торговую дебиторскую задолженность и комиссионные вознаграждения к получению.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Компания учитывает финансовые инструменты в виде ценных бумаг и доли участия в капитале других юридических лиц.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизируемой стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Реклассификации

Классификация финансовых активов после первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменяет свою бизнес-модель по управлению финансовыми активами.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов.

С 01 января 2019 года Компания заменила модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков» по МСФО (IFRS) 9. Новая модель оценки обесценения не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражается в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;

- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и вкладам в банках Компания определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

По вложениям в доли в уставном капитале юридических лиц размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки определяет в зависимости от финансового состояния таких лиц.

Компания применяет упрощения практического характера при расчете ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Данные упрощения выражены в применении матрицы оценочных резервов, разработанной Компанией.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на потоки денежных средств от этого актива либо когда она передает права на получение потоков денежных средств от этого актива в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, и не сохраняет контроль над данным финансовым активом.

С 01 января 2019 года любая накопленная сумма прибыли/убытка, признанная в составе прочего совокупного дохода, по долевым инвестиционным ценным бумагам, классифицированным ранее в категорию оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытка при прекращении признания таких ценных бумаг.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом либо сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданные активы, либо их часть. В таких случаях не происходит прекращения признания в учете переданных активов. Примерами таких сделок является предоставление в заем ценных бумаг и сделки «РЕПО».

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии.

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

Компьютеры
Прочие

Срок службы, лет

3-4

5-7



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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования, составляющего 4-7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки.

суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По договору аренды у Компании имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год.

Пенсионные обязательства

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо участия в пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателей производить удержания, рассчитанные как определенный процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, и такая часть расходов по заработной плате удерживается у сотрудника и перечисляется в пенсионный фонд от имени сотрудника. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав расходов на персонал в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание доходов и расходов по операциям с финансовыми активами и прочим доходам (расходам)

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

Если финансовый актив или 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.

Комиссионные доходы

Компания получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и консультационных услуг.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы и расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это

применимо, в точности приводят к балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

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

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы/расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, причитающейся владельцам простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находившихся в обращении в течение года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.



События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является вероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Операционные сегменты

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте,

признаются отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2019 года	(тенге) 31 декабря 2018 года
Доллар США	382,59	384,20
Фунт стерлингов	503,41	488,13

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Компания также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 10 – Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 12 - Основные средства и нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов.
- Примечание 15 – Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении достаточной уверенности исполнения опциона на продление срока аренды.
- Примечание 23 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.



6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Деньги в кассе	566	124
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	2 307	1 517
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	70 441	48 354
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в тенге	4 488	5 467
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в валюте	359	29
Денежные средства на счетах в АО "Казахстанская фондовая биржа"	4 000	-
Итого	82 161	55 491

7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

в тысячах тенге	ISIN	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Kcell"	KZ1C00000876	84 634	127 278	707 897	1 102 602
АО "Казахтелеком"	KZ0009093241	8 041	13 225	-	-
Национальный Банк Республики Казахстан	KZW100010831	5 000	5 155	-	-
Итого		97 675	145 658	707 897	1 102 602

На 31 декабря 2019 года Компания заключила три краткосрочные операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2018 года – десять операций). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2020 года. Вознаграждение к получению составляет 659 тысяч тенге и 4 892 тысячи тенге соответственно.

8. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ДБ АО Банк Хоум Кредит	26 818	30 797

23 апреля 2019 года Компания разместила 50 000 тысяч тенге во вклад в ДБ АО «Банк Хоум Кредит» сроком на 24 месяца со ставкой вознаграждения 12,5% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. В течение отчетного периода Компания частично изымала и пополняла сберегательный счет. По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств на депозитном счете составляет 26 536 тысяч тенге, накопленное вознаграждение – 282 тысячи тенге, 31 декабря 2018 года – 30 470 тысяч тенге и 327 тысяч тенге соответственно.



9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долевые ценные бумаги	778 316	417 439
Долговые ценные бумаги	1 477 989	1 050 772
Итого	2 256 305	1 468 211

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Простые акции:			
Albemarle Corp	US0126531013	5 114	5 413
Alliance Data Systems Corp	US0185811082	2 361	-
KazMinerals PLC	GB00B0HZPV38	18 726	74 180
АО "КазТрансОйл"	KZ1C00000744	37 086	22 669
АО "Страховая компания "Коммекс-Омір"	KZ1C00000322	561 788	-
АО "Казакхтелеком"	KZ0009093241	14 375	-
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	KZ1C04620015	15 482	13 570
Argan, Inc.	US04010E1091	-	1 626
Blink Charging Co	US09354A1007	-	1 560
Direxion Daily Semiconductor Bull 3X Shares ETF	US25459W4583	-	3 179
Direxion Daily Junior Gold Miners Index Bull 3X Shares	US25460E8518	-	4 472
General Electric Cap Corp	US3696041033	-	2 196
JD.com Inc.	US47215P1066	-	21 270
McKesson Corp	US58155Q1031	-	2 925
Skechers	US8305661055	-	3 054
SolarEdge Technologies Inc	US83417M1045	-	2 595
United Therapeutics Corp	US91307C1027	-	2 750
АО "Казахстанская фондовая биржа"	KZ1C10030019	-	53 674
АО "Рахат"	KZ1C06320010	-	5 822
АО Национальная атомная компания "Казатомпром"	KZ1C35200019	-	174 200
Итого простые акции		654 932	395 155

Привилегированные акции:			
АО "Казакхтелеком"	KZ0009094645	5 935	-
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	KZ0009093902	34 601	-
Итого привилегированные акции		40 536	-

Инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов

Citigroup Inc	US17325E3099	5 791	-
---------------	--------------	-------	---



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

ProShares Ultra VIX Short-Term	US74347W1484	3 945	-
ProShares Trust	US74347W1716	3 296	-
Итого инвестиционные паи		13 032	-
Депозитарные расписки:			
Корпорация Baidu	US0567521085	2 756	-
TEVA PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD	US8816242098	5 118	-
АО Национальная атомная компания "Казатомпром"	US63253R2013	61 942	22 284
Итого депозитарные расписки		69 816	22 284
Итого долевые ценные бумаги		778 316	417 439

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	31 декабря 2019 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2018 года
АО "АТФБанк"	XS0274618247	9,25%	145 158	10,19%	11 116
АО "Forte Bank"	USY2497PAD51	14,00%	165 697	14,00%	168 503
ДБ АО "Хоум Кредит энд Финанс Банк"	KZ2C00003887	15,00%	230 080	15,00%	237 947
АО "Банк ЦентрКредит"	XS0245586903	7,93%	36 898	8,76%	21 944
ТОО "Исткомтранс"	XS0918292151	8,00%	497 569	8,00%	189 802
Евразийский Банк Развития	KZ2C00004745	9,50%	353 005	-	-
ТОО "ARLAN WAGONS"	KZ2P00003635	15,00%	5 761	-	-
АО"Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация"	KZ2C00002426	6,00%	43 821	-	-
АО "Цеснабанк"	KZP01Y07E083	-	-	8,00%	20 638
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	XS0867478124	-	-	5,50%	7 674
АО "Forte Bank"	XS1153772725	-	-	11,75%	367 612
ДБ АО "Сбербанк России"	KZP02Y09C172	-	-	7,20%	8
АО "Евразийский банк"	KZP02Y15C617	-	-	6,90%	20 686
АО "Банк ЦентрКредит"	KZP13Y15B657	-	-	7,00%	4 842
Итого долговые ценные бумаги			1 477 989		1 050 772

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Счета к получению от брокерской деятельности	36 050	31 255
Счета к получению от управления активами	60 705	51 606
Счета к получению от финансовых услуг	16 660	10 700
Прочие	503	510
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 615)	(28 494)
Итого	77 303	65 577



По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На начало года	28 494	21 554
Начислено	14 110	25 545
(Восстановлено)	(5 989)	(18 605)
На конец года	36 615	28 494

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие финансовые активы		
Дивиденды к получению по долевым инструментам	73	425
Вознаграждение к получению по долговым финансовым инструментам	10 021	10 194
Вознаграждение к получению от инвестиционных фондов	167	283
Депозит по гарантийному взносу	-	3 000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15)	(129)
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	29 742	10 640
Задолженность по подотчетным суммам	117	-
Итого	40 105	24 413

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На начало года	129	-
Начислено	310	129
(Восстановлено)	(424)	-
На конец года	15	129

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов Компании:

в тысячах	Основные средства			Нематериальные активы	Итого
	Активы в форме права пользования	Компьютерное оборудование	Прочие	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	-	6 244	13 598	28 030	47 872
Поступление	-	5 845	1 222	1 173	8 240
Выбытие	-	(1 131)	(6 308)	(22 091)	(29 530)
На 31 декабря 2018 года	-	10 958	8 512	7 112	26 582
Изменение в Учетной политике	95 019	-	-	-	95 019
Поступление	-	5 995	2 155	3 504	11 654
Выбытие	-	(698)	-	(2 322)	(3 020)
На 31 декабря 2019 года	95 019	16 255	10 667	8 294	130 235
Накопленный износ					
На 31 декабря 2017 года	-	(3 225)	(6 897)	(25 743)	(35 865)
Начисление	-	(1 580)	(1 670)	(1 361)	(4 611)
Выбытие	-	1 131	6 308	22 091	29 530
На 31 декабря 2018 года	-	(3 674)	(2 259)	(5 013)	(10 946)
Начисление	(31 673)	(3 067)	(1 955)	(1 645)	(38 340)
Выбытие	-	698	-	2 322	3 020
На 31 декабря 2019 года	(31 673)	(6 043)	(4 214)	(4 336)	(46 266)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018 года	-	7 284	6 253	2 099	15 636
На 31 декабря 2019 года	63 346	10 212	6 453	3 958	83 969

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу включают в себя:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2018 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые обязательства							
Активы в форме права пользования	(12 669)	(12 669)	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы							
Основные средства и нематериальные активы	2 569	249	-	2 320	(733)	-	3 053
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	7 326	4 743	-	2 583	1 788	-	795
Резерв по неиспользованным отпускам	1 207	(512)	-	1 719	665	-	1 054
Обязательства по аренде	4 744	4 744	-	-	-	-	-
(Обязательства) / активы по отложенному налогу	3 177	(3 445)	-	6 622	1 720	-	4 902
(Непризнанные) отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	3 177	(3 445)	-	6 622	1 720	-	4 902

На 31 декабря 2019 года руководство Компании оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания может признать отложенные активы, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ «РЕПО»

в тысячах тенге	ISIN	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО Forte Bank	XS1153772725	-	-	117 548	217 401
Евразийский банк развития	KZ2C00004745	239 421	296 592	-	-
Итого		239 421	296 592	117 548	217 401



На 31 декабря 2019 года Компания заключила семь краткосрочных операций «РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже. Закрытие операций «РЕПО» произведено в январе 2020 года. Начисленное вознаграждение составляет 419 тысяч тенге и 548 тысяч тенге соответственно.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочное обязательство по аренде	36 300	-
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(6 327)	-
Долгосрочное обязательство по аренде	36 300	-
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(2 348)	-
Итого	63 925	-

Компания на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признала обязательства по договору аренды, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания применила среднюю ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды в размере 12,53% годовых.

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	9 745	6 056
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	6 036	8 596
Задолженность по подотчетным суммам	-	160
Авансы, полученные по брокерским услугам	603	379
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	1 126	13 421
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	-	33 503
Краткосрочная задолженность по налогам	-	9
Краткосрочные обязательства по пенсионным взносам и социальным отчислениям	-	4
Итого	17 510	62 128

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Сальдо на начало	8 596	5 272
Начислено резерва	5 072	7 788
Использовано резерва	(7 632)	(4 464)
Сальдо на конец	6 036	8 596



17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет 2 000 000 тысяч тенге и 1 800 000 тысяч тенге соответственно. По решению единственного акционера в 2019 году были начислены дивиденды в сумме 230 000 тысяч тенге, часть которых в сумме 200 000 тысяч тенге была направлена на увеличение акционерного капитала путем размещения 200 000 штук акций, оставшаяся часть в сумме 30 000 тысяч тенге выплачена акционеру. По состоянию на указанные даты единственным акционером Компании является ТОО «Сентрас Инвест».

18. ПРИБЫЛЬ/ (УБЫТОК) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2019 и 2018 годы включает в себя:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Реализованная прибыль по торговым операциям с ценными бумагами	733 604	1 263 297
Реализованный убыток по торговым операциям с ценными бумагами	(550 763)	(1 191 542)
Нереализованные доходы от изменения справедливой стоимости	(21 876)	380 580
Нереализованные убытки от изменения справедливой стоимости	(4 318)	(413 069)
Итого	156 647	39 266

19. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за 2019 год и 2018 год включает в себя:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Процентные доходы:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	157 489	81 962
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	30 128	63 603
Средства в кредитных учреждениях	4 685	30 038
Итого процентные доходы	192 302	175 603
Процентные расходы:		
Обязательства по операциям «Обратное РЕПО»	(7 858)	(4 184)
Итого процентные расходы	(7 858)	(4 184)
Итого чистый процентный доход	184 444	171 419

20. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	277 814	485 192
Расходы от переоценки иностранной валюты	(275 391)	(376 298)



Доходы по покупке-продаже иностранной валюты	585	3 092
Расходы по покупке-продаже иностранной валюты	(610)	(3 980)
Итого	2 398	108 006

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Доходы от возмещения услуг	4 474	10 718
Доходы от восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	6 390	18 204
Спонсорская помощь	-	10 610
Прочие доходы	22	3
Итого	10 886	39 535

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Расходы на персонал	179 310	132 944
Расходы на профессиональные услуги	69 086	103 567
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	27 691	32 250
Расходы по информационным услугам	33 911	19 385
Амортизация дисконта арендных обязательств	9 111	-
Расходы по аренде	-	37 342
Техническое обслуживание основных средств	5 277	8 674
Износ и амортизация	38 340	4 611
Расходы на рекламу	13 241	23 297
Расходы на связь	2 738	2 530
Консалтинговые услуги	45 829	43 805
Командировочные расходы	28 913	25 003
Резерв по неиспользованным отпускам	5 072	7 788
Банковские услуги	3 228	3 477
Транспортные услуги	5 988	1 927
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	14 420	25 673
Спонсорская помощь, представительские расходы	14 466	21 766
Прочие расходы	2 791	5 531
Итого операционные расходы	499 412	499 570

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	215 116	286 751

Нормативная ставка	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	(43 023)	(57 350)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	43 023	21 234
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(751)	(5 570)
Изменение отложенного налога, признанное в прибыли или убытке	(3 445)	1 720
Итого расходы по подоходному налогу	(4 196)	(39 966)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Компании за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Компании, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Прибыль/(убыток) за год	210 920	246 785
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 927 123	1 623 288
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	109,45	152,03

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

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

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В

случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2019 года под управлением Компании находилось 9 фондов (на 31 декабря 2018 года: 9 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 1 228 812 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 999 944 тысяч тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 7 610 070 тысячу тенге (на 31 декабря 2018 года: 7 257 101 тысяч тенге).

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания имеет следующие сальдо и операции с предприятиями, находящимися под общим контролем акционера, а также физическими лицами, являющимися связанной стороной по отношению к Компании:

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	52 172	77 303	4 106	65 577
Прочие краткосрочные активы	129	40 105	3 069	24 413
Прочие краткосрочные обязательства	1 375	17 510	783	62 128
Комиссионный доход	108 312	344 318	64 921	424 640
Прочие доходы	595	10 886	375	39 535
Операционные расходы	19 989	499 412	29 018	499 570

Вознаграждение ключевому персоналу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2019 год составило 58 557 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в состав операционных расходов Компании, в том числе членам Правления – 54 853 тысячи тенге, членам Совета директоров – 3 704 тысячи тенге (2018 год:



42 111 тысяч тенге, в том числе членам Правления – 38 403 тысячи тенге, членам Совета директоров – 3 708 тысяч тенге).

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты до даты утверждения настоящей финансовой отчетности произошла смена руководства. 30 января 2020 года Председателем Правления Компании назначен Заместитель Председателя Правления Акинов М.Е.

28. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Компания также подвержена операционным рискам.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Совет директоров.

Управление рисками

Управление риск – менеджмента совместно с Правлением отвечает за управление активами и обязательствами Компании, а также за общую финансовую структуру активов. Управление риск – менеджмента осуществляет постоянный мониторинг деятельности Компании, производит оценку рисков и участвует в разработке мероприятий по снижению их уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

Ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении, включая производные инструменты. Максимальный размер риска представлен в общей сумме без учета влияния снижения риска вследствие соглашений о предоставлении обеспечения.

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2019 года			
Денежные средства	82 161	-	82 161
Активы по соглашениям обратного РЕПО	97 675	(145 658)	-
Вклады размещенные	26 818	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 256 305	-	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 303	-	77 303
Прочие финансовые активы	10 246	-	10 246
Итого	2 550 508	(145 658)	2 452 833



в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2018 года			
Денежные средства	55 491	-	55 491
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	707 897	(1 102 602)	-
Вклады размещенные	30 797	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 468 211	-	1 468 211
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	65 577	-	65 577
Прочие финансовые активы	13 773	-	13 773
Итого	2 341 746	(1 102 602)	1 633 849

Кредитное качество по классам финансовых активов

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. Ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании.

в тысячах тенге	Не просрочен- ные и не обесценен ные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2019 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	82 161	-	-	-	-	82 161
Активы по соглашениям обратного РЕПО	97 675	-	-	-	-	97 675
Вклады размещенные	26 818	-	-	-	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 256 305	-	-	-	-	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	40 688	-	-	-	36 615	77 303
Прочие финансовые активы	10 231	-	-	-	15	10 246
Итого	2 513 878	-	-	-	36 630	2 550 508



в тысячах тенге	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2018 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	55 491	-	-	-	-	55 491
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	707 897	-	-	-	-	707 897
Вклады размещенные	30 797	-	-	-	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 468 211	-	-	-	-	1 468 211
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	37 083	-	-	-	28 494	65 577
Прочие финансовые активы	13 644	-	-	-	129	13 773
Итого	2 313 123	-	-	-	28 623	2 341 746

Географическая концентрация

Последствием концентрации риска в конкретных компаниях, представляющих единую группу в определенном регионе, могут стать причиной единовременного невозврата, фактором возникновения проблем. Компания проводит политику выявления и ограничения риска концентрации. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы			
Денежные средства	82 161	-	82 161
Активы по соглашениям обратного РЕПО	97 675	-	97 675
Вклады размещенные	26 818	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 211 954	44 351	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 303	-	77 303
Прочие финансовые активы	10 246	-	10 246
Итого финансовые активы	2 506 157	44 351	2 550 508
Финансовые обязательства			
Обязательства по соглашениям РЕПО	239 421	-	239 421
Прочие финансовые обязательства	5 106	4 639	9 745
Итого финансовые обязательства	244 527	4 639	249 166

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы			



Денежные средства	55 491	-	55 491
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	707 897	-	707 897
Вклады размещенные	30 797	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 364 261	103 950	1 468 211
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	65 577	-	65 577
Прочие финансовые активы	13 773	-	13 773
Итого финансовые активы	2 237 796	103 950	2 341 746
Финансовые обязательства			
Обязательства по соглашениям РЕПО	117 548	-	117 548
Прочие финансовые обязательства	3 401	2 655	6 056
Итого финансовые обязательства	120 949	2 655	123 604

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы						
Активы по соглашениям обратного РЕПО	10,67%	-	97 675	-	-	97 675
Вклады размещенные	12,50%	-	282	-	26 536	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6% - 15,0%	1 477 989	-	-	-	1 477 989
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 477 989	97 957	-	26 536	1 602 482
Денежные средства		82 161	-	-	-	82 161
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	40 688	-	36 615	77 303
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		778 316	-	-	-	778 316
Прочие финансовые активы		-	10 231	-	15	10 246
Итого финансовые активы		2 338 466	148 876	-	63 166	2 550 508
Финансовые обязательства						
Обязательства по соглашениям РЕПО	9,76%	-	239 421	-	-	239 421
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		-	239 421	-	-	239 421

Счета к оплате поставщикам			9 745			9 745
Итого финансовые обязательства			- 249 166		- -	249 166
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	2 338 466	(100 290)	26 536	36 630		2 301 342
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	1 477 989	(141 464)	26 536	-		1 363 061
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	1 477 989	1 336 525	1 363 061	1 363 061		
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	54,80%	49,56%	50,54%	50,54%		

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы						
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	11,75%	-	707 897	-	-	707 897
Вклады размещенные	12,50%	-	327	30 470		30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5,5% - 15,0%	1 050 772	-	-	-	1 050 772
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 050 772	708 224	30 470	-	1 789 466
Денежные средства		55 491	-	-	-	55 491
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	37 083	-	28 494	65 577
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		417 439	-	-	-	417 439
Прочие финансовые активы		-	13 644	129	-	13 773
Итого финансовые активы		1 523 702	758 951	30 599	28 494	2 341 746
Финансовые обязательства						
Обязательства по соглашениям РЕПО	9,00%	-	117 548	-	-	117 548
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		-	117 548	-	-	117 548
Счета к оплате поставщикам			6 056			6 056
Итого финансовые обязательства			- 123 604			123 604



Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 523 702	635 347	30 470	28 623	2 218 142
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	1 050 772	590 676	30 470	-	1 671 918
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	1 050 772	1 641 448	1 671 918	1 671 918	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	44,25%	69,12%	70,40%	70,40%	

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. У Компании отсутствует существенная концентрация рыночного риска, поскольку в течение отчетного периода по большей части финансовыми инструментами, которыми оперировала Компания, были финансовые активы, по которым начисляются проценты с фиксированной ставкой вознаграждения, которые не подвергаются риску изменения процентных ставок в стране и определяются проспектом их эмиссий.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Денежные средства	11 361	70 441	359	82 161
Активы по соглашениям обратного РЕПО	97 675	-	-	97 675
Вклады размещенные	26 818	-	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 301 934	935 645	18 726	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 303	-	-	77 303
Прочие финансовые активы	199	10 047	-	10 246
Итого финансовые активы	1 515 290	1 016 133	19 085	2 550 508
Финансовые обязательства				
Обязательства по соглашениям РЕПО	239 421	-	-	239 421
Счета к оплате поставщикам	5 106	4 639	-	9 745

Итого финансовые обязательства	244 527	4 639	-	249 166
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 270 763	1 011 494	19 085	2 301 342

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Денежные средства	7 107	48 354	30	55 491
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	707 897	-	-	707 897
Вклады размещенные	30 797	-	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	554 056	839 975	74 180	1 468 211
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	65 577	-	-	65 577
Прочие финансовые активы	3 518	10 255	-	13 773
Итого финансовые активы	1 368 952	898 584	74 210	2 341 746
Финансовые обязательства				
Обязательства по соглашениям РЕПО	117 548	-	-	117 548
Счета к оплате поставщикам	3 401	2 655	-	6 056
Итого финансовые обязательства	120 949	2 655	-	123 604
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 248 003	895 929	74 210	2 218 142

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге, в фунтах стерлингов и в долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

Валюта	2019 год		2018 год	
	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	202 299	+20%	179 186
	-20%	(202 299)	-20%	(179 186)
Фунт стерлингов	+20%	3 817	+20%	14 842
	-20%	(3 817)	-20%	(14 842)

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных

методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания на регулярной основе осуществляется мониторинг процентного риска. Инвестиционный Комитет Компании, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Компании или при оценке стоимости риска для принятий решений по управлению процентным риском.

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 специфических изменений на рынке на ее продукты.

	2019 год		2018 год	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
в тысячах тенге				
Влияние на прибыль до налогообложения	77 832	(77 832)	41 744	(41 744)

Операционный риск

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

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных средств, операций «Обратное РЕПО» и прочих финансовых активов приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для целей представления информации, финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:



- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

в тысячах тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	82 161	82 161	55 491	55 491
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	97 675	145 658	707 897	1 102 602
Вклады размещенные	26 818	26 818	30 797	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 256 305	2 256 305	1 468 211	1 468 211
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 303	77 303	65 577	65 577
Прочие финансовые активы	10 246	10 246	13 773	13 773
Итого финансовые активы	2 550 508	2 598 491	2 341 746	2 736 451
Финансовые обязательства				
Обязательства по соглашениям РЕПО	239 421	296 592	117 548	217 401
Счета к оплате поставщикам	9 745	9 745	6 056	6 056
Итого финансовые обязательства	249 166	306 337	123 604	223 457
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	2 301 342	2 292 154	2 218 142	2 512 994

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 240 823	-	15 482	2 256 305
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	2 240 823	-	15 482	2 256 305

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 400 967	53 674	13 570	1 468 211
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 400 967	53 674	13 570	1 468 211

30. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Деятельность Компании осуществляется в 4 сегментах:

1. Брокерская деятельность — это деятельность по совершению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами от имени и за счет клиента (в том числе эмитента эмиссионных ценных бумаг при их размещении) или от своего имени и за счет клиента на основании возмездных договоров с клиентом.
2. Деятельность по управлению активами - профессиональное управление различными типами ценных бумаг (акциями, облигациями и т. д.) и другими активами (например, недвижимостью), целью которого является получение прибыли инвесторами. Инвесторами в данном случае могут выступать как компании (страховые компании, пенсионные фонды, корпорации и т. д.), так и частные инвесторы (непосредственно или с помощью коллективного инвестирования).
3. Деятельность по корпоративному финансированию включает в себя:
 - организация финансирования: выпуск, листинг и размещение (андеррайтинг) акций и облигаций;
 - услуги представителя держателей облигаций;
 - организация вексельного обращения;
 - сопровождение сделок по слиянию и поглощению;
 - структурирование сделок и компаний; структурирование сделок с проблемными активами.
4. Инвестиционная деятельность - представляет собой обобщенный план осуществления инвестиций и управления собственными активами, исходя из базовой целевой и инвестиционной установки. Основная цель инвестиционной деятельности Компании при размещении собственных активов – обеспечить своевременный и достаточный доход для сохранения и прироста капитала Компании при разумном уровне риска, принимаемого Компанией в отношении собственных активов.

(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	192 302	192 302
Процентные расходы	-	-	-	(7 858)	(7 858)
Доходы по услугам и комиссии	169 127	96 966	78 225	-	344 318
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	156 647	156 647
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	(1 028)	(589)	(475)	4 490	2 398
Дивиденды полученные	-	-	-	15 835	15 835
Прочие доходы	2 600	1 491	1 203	5 592	10 886



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

Итого сегментный доход	170 699	97 868	78 953	367 008	714 528
Операционные расходы	119 308	68 404	55 183	256 517	499 412
Прибыль до налогообложения	51 391	29 464	23 770	110 491	215 116
Активы сегмента	235 436	134 984	108 895	2 217 523	2 696 838
Обязательства сегмента	99 863	57 255	46 190	117 548	320 856

(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	175 603	175 603
Процентные расходы	-	-	-	(4 184)	(4 184)
Доходы по услугам и комиссии	224 985	115 658	83 997	-	424 640
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	39 266	39 266
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	(517)	(491)	(252)	109 266	108 006
Дивиденды полученные	-	-	-	3 455	3 455
Прочие доходы	13 324	12 533	5 021	8 657	39 535
Итого сегментный доход	237 792	127 700	88 766	332 063	786 321
Операционные расходы	171 442	98 342	77 386	152 400	499 570
Прибыль до налогообложения	66 350	29 358	11 380	179 663	286 751
Активы сегмента	82 298	44 196	30 721	2 217 523	2 374 738
Обязательства сегмента	32 522	17 465	12 140	117 549	179 676

31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности и максимизации прибыли акционера.

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 04 марта 2020 года.



АКТИВЫ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫЕ В УПРАВЛЕНИЕ

Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями следующих фондов (далее – «фонды»):

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Табыс». Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C523700018.
- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Фонд прямых инвестиций». Выпуск акций зарегистрирован в 2005 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C53730012.
- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Фонд краткосрочной ликвидности». Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C55750018.
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Сентрас-Глобальные рынки», созданного в 2004 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за №8 от 9 сентября 2004 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-II «Об инвестиционных фондах».
- Открытого паевого инвестиционного фонда «Казначейство», созданного в 2004 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за № 12 от 6 декабря 2004 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-II «Об инвестиционных фондах».
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Фонд Еврооблигаций», созданного в 2009 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за № 49 от 24 февраля 2009 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-II «Об инвестиционных фондах».
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Позитив Недвижимость». Выпуск акций зарегистрирован в 2013 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C59410015.
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Сайхан». Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C59750014.
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Альба». Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C59770012.

Инвестиционный фонд, инвестиционной декларацией или правилами которого предусмотрена возможность инвестирования активов фонда без соблюдения условий инвестирования, ограничивающих деятельность по управлению активами инвестиционного фонда (отдельные запреты, установленные ст. 41 Закона РК «Об инвестиционных фондах»), является фондом рискованного инвестирования.

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

Руководство управляющей компании несет ответственность за подготовку отчетности по активам, принятым в управление, и раскрытие примечаний в отношении следующего:

- 1) ведения учета и составления отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операций с ними;
- 2) состава активов инвестиционного фонда;

- 3) порядка оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определения расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда;
- 4) сделок, совершенных с активами инвестиционного фонда;
- 5) порядка и результатов проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе.

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операции с ними

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционных фондов рискованного инвестирования (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фондов подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фондов составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционного фонда, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фондов, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок необходимых в случае, если бы Фонды не могли продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фондов и оказывающих существенное влияние на его финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фондов и включаются в их финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые по признанию управляющей компании, отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- управляющая компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с инвестированием, будет ею получена или утрачена;
- объект инвестирования имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционных фондов по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондами и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фондов, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фондов, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фондов не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фондам осуществляется управляющей компанией на основе применения договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие,



административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчетах об изменениях чистых активов инвестиционных фондов, составляемых управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров Фондов в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров, в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета Директоров внутренние документы по инвестиционной деятельности Фондов, которые определяют и регулируют условия и порядок его работы; деятельности исполнительных органов, должностных лиц и работников управляющей компании, а также условия и порядок выполнения управляющей компании операций с активами инвестиционных Фондов.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к управляющим компаниям, уполномоченным органом, регулирующим их деятельность, установлены определенные нормативные требования, необходимые для соблюдения компаниями, осуществляющими деятельность по управлению активами инвестиционных фондов.

В соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан, управляющая компания в отношении управляемых ею инвестиционных фондов, не вправе:

- *продавать (передать) принадлежащие ей активы* в состав активов инвестиционных фондов (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных фондах»);
- *приобретать активы инвестиционных фондов*, которыми она управляет, за исключением случаев возмещения расходов и получения вознаграждения в соответствии с договором доверительного управления, инвестиционной декларацией или правилами инвестиционных фондов (подпункт 7) пункта 1 статьи 41 закона РК «Об инвестиционных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

Инвестиционной декларацией установлен перечень финансовых инструментов, лимиты инвестирования, в которые управляющей компанией инвестируется имущество Фондов, входящее в инвестиционный портфель.

В составе активов Фондов не должно быть:

- акций или паев, выпущенных инвестиционными фондами, находящимися в управлении управляющей компании Фондов, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией Фондов;
- акций и долей участия в некоммерческих организациях.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов РК, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества).

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определение расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда

По Инвестиционной декларации управляющей компании, стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фондов и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций, могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фондов в будущем.

Государство также не гарантирует доходность инвестиций и заявления любых лиц об увеличении в

будущем стоимости инвестированных активов, будут расцениваться управляющей компанией не иначе как «предположения».

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Также, управляющая компания не гарантирует доходность инвестиций, но обязуется прилагать максимальные усилия для обеспечения стабильного роста стоимости паев. Налоговая система Республики Казахстан находится в процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениями, в результате чего, текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков может быть изменена в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая Компания предупреждает держателей паев и акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

АО «Сентрас Секьюритиз», как управляющая компания по договору доверительного управления, принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

Определение стоимости активов Фондов, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фондов, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционных деклараций Фондов.

Определение стоимости активов Фондов управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фондов осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фондов определяется за вычетом расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фондов, которые подлежат выплате за счет активов Фондов.

Оценка стоимости активов Фондов, являющихся финансовыми инструментами, входящими в официальный список организаторов торгов, осуществляется по правилам оценки организатора торгов.

Финансовые инструменты, не входящие в список организаторов торгов, оцениваются управляющей компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Оценка активов Фондов, не являющихся финансовыми инструментами, осуществляется в порядке, установленным действующим законодательством Республики Казахстан, а именно:

- имущество в виде долей участия в организациях, земельных участков, зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, проектно-сметной документации, прав землепользования и недропользования, прочих активов в виде имущества на основании актов независимых оценщиков, как на дату реализации проектов, так и ежегодно.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в земельные участки, здания, сооружения, строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества, проектно-сметную документацию, права землепользования и недропользования, финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему акции Фонда на условиях и в порядке, установленном

Правилами Фонда;

- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по акциям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании акционеров Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости акций Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

Активы Фондов могут инвестироваться управляющей компанией путем совершения любых сделок, как на организованных, так и неорганизованных рынках ценных бумаг, прямо не запрещенных действующим законодательством Республики Казахстан, включая, но не ограничиваясь:

- сделками без обеспечения («короткие продажи»), т.е. принятием обязательств по передаче активов, которые на момент принятия таких обязательств не входят в состав активов Фондов;
- совершением покупки/продажи активов Фондов с обязательством их обратной продажи/покупки (РЕПО и «Обратное РЕПО»);
- совершением маржинальных сделок;
- покупкой активов в кредит;
- совершением сделок с производными ценными бумагами, выпущенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан и иностранных государств.

Порядок и результаты проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе

Кастодианом Фондов являются АО «АТФ Банк», АО «Банк ЦентрКредит», АО «Народный Банк Казахстана», имеющие государственные лицензии на осуществление кастодиальной деятельности № 239 от 28 декабря 2007 года, № 1.2.25/195/34 от 28 января 2015 года и № 10 от 6 августа 2008 года соответственно, выданных уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. Кастодиан осуществляет контроль за размещением и выкупом паев Фондов, осуществляет контроль сделок с активами Фондов, и в случае их несоответствия требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения Управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фондов, а также расчет стоимости паев при последующем размещении или выкупе.

Расчетная стоимость одного пая Фонда определяется путем деления стоимости чистых активов Фонда на количество его паев, находящихся в обращении на дату определения стоимости чистых активов. Определение стоимости чистых активов осуществляется на дату размещения и на дату выкупа паев.

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Табыс»

АО АИФРИ «Табыс» организовано в 2007 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 22 августа 2007 года за № 36-1917 -25 -АО.

Согласно решению единственного акционера от 31 октября 2019 года название Фонда было изменено с АО АИФРИ «Вечурный фонд «Табыс» на АО АИФРИ «Табыс».

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 11 декабря 2007 года и дополнительным соглашениям № 1 от 15.01.2009 г. и № 2 от 29.10.2010 г. управляющей компанией АО «АИФРИ «Табыс» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Управляющая компания



«Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "Табыс"

по состоянию на 31.12.2019 года

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	36 372	31 262
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	75 910	91 574
Ценные бумаги, в том числе:	718 468	771 071
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	149 330	219 569
ценные бумаги международных финансовых организаций	78 850	78 146
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	229 140	-
ценные бумаги иностранных государств	25 550	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	235 598	473 356
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	2 686	2 183
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства,	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	833 436	896 090
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	6 597	12 591
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	6 597	12 591
Итого чистые активы инвестиционного фонда	826 839	883 499



Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)

Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "Табыс"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	883 499	842 511
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	9 194	16 078
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	35 182	33 490
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	6 914	6 483
ценные бумаги международных финансовых организаций	3 129	892
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	387	-
ценные бумаги иностранных государств	1 265	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	23 487	26 115
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	284	1 183
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	2 075	52
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	261 078	452 463
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	78 874	57 019
от переоценки иностранной валюты	182 204	395 444
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	928
Итого доходов	307 813	504 194
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	95 898	55 691
Изъятие активов клиента	19 300	16 000
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	5 017	704
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	237 224	378 079
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	54 293	77 369
от переоценки иностранной валюты	182 931	300 710
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	7 024	12 732
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	6 556	12 200
брокеру – дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	408	452



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

прочим лицам	60	80
Прочие расходы	10	-
Итого расходов	364 473	463 206
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	826 839	883 499
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(56 660)	40 988

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Фонд прямых инвестиций»

АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций» организовано в 2005 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 05 октября 2005 года за № 73230-1910-АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 07 ноября 2005 года управляющей компанией АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	31 229	12 910
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	300 396	311 636
Ценные бумаги, в том числе:	1 921 167	1 963 635
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	315 399	312 583
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	25 624	149 234
ценные бумаги иностранных государств	-	203 856
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	1 580 144	1 297 962
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	139 179	52 903
Паи паевых инвестиционных фондов	-	14 973
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	23 327	13 373
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства,	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-



строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	2 415 298	2 369 430
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	2 100	28 867
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	2 100	28 867
Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 413 198	2 340 563

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	2 340 563	2 128 598
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	9 203	14 058
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	118 798	75 295
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	13 112	3 729
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	3 333	581
ценные бумаги иностранных государств	4 035	1 579
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	98 318	69 406
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	63
Доходы в виде дивидендов по акциям	318	681
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	2 353	2 589
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 007 350	1 837 752
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	412 185	578 233
от переоценки иностранной валюты	595 165	1 259 519
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	1 138 022	1 930 438



Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	80 008	80 008
Изъятие активов клиента	12 100	13 200
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	30 781	3 388
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	927 644	1 560 149
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	321 793	625 144
от переоценки иностранной валюты	605 851	935 005
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	14 824	61 691
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	11 882	58 752
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 812	2 818
прочим лицам	130	121
Прочие расходы	30	37
Итого расходов	1 065 387	1 718 473
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	2 413 198	2 340 563
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	72 635	211 965

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Фонд краткосрочной ликвидности»

АО АИФРИ «Фонд краткосрочной ликвидности» организовано в 2007 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 03 апреля 2009 года за № 84828-1910-АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 19 апреля 2007 года управляющей компанией АО АИФРИ «Фонд краткосрочной ликвидности» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 808	7 710
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	80 162	80 162
Ценные бумаги, в том числе:	179 484	163 263



государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	19 301	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	160 183	163 263
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	10 145
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	84 330	63 191
Дебиторская задолженность	4 772	4 854
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	355 556	329 325
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	4 196	6 107
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	4 196	6 107
Итого чистые активы инвестиционного фонда	351 360	323 218

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	323 218	276 898
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	9 902	9 903
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	17 814	17 784
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-



негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	17 814	17 784
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	8 846	3 748
Доходы в виде дивидендов по акциям	150	101
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	5	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	102 669	157 413
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	53 078	54 138
от переоценки иностранной валюты	49 591	103 275
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	139 386	188 949
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	4 500	2 160
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	99	437
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	99 816	131 623
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	49 330	52 756
от переоценки иностранной валюты	50 486	78 867
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	6 819	8 409
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	6 471	7 904
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	314	459
прочим лицам	34	46
Прочие расходы	10	-
Итого расходов	111 244	142 629
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	351 360	323 218
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	28 142	46 320

Интервальный паевой инвестиционный фонд «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ»

ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ» организован в 2004 году на основании решения АО «Сентрас Секьюритиз» от 09 сентября 2004 года.

Согласно Правилам ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ» управляющей компанией Фонда является АО «Сентрас Секьюритиз».



Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	86 696	1 963
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	225 122	233 566
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	6 967
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	221 378	222 138
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	3 744	4 461
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	55 154	34 003
Паи паевых инвестиционных фондов	38 824	8 178
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	94	445
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	405 890	278 155
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные		
Производные финансовые инструменты		
Кредиторская задолженность	22 024	180
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	22 024	180
Итого чистые активы	383 866	277 975



Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	277 975	257 464
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	110	26 628
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	1 706
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	174	7 966
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	27	1 165
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	229
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	147	6 572
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	13
Доходы в виде дивидендов по акциям	2 620	1 568
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	3 598	1 174
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	762 313	451 549
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	627 127	300 085
от переоценки иностранной валюты	135 186	151 464
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	123	-
Итого доходов	768 938	490 604
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	2 908	1 910
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	5 870	2 538
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	630 055	463 574
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	493 289	344 947
от переоценки иностранной валюты	136 766	118 627
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	24 214	2 065
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	23 514	1 372
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	541	-

прочим лицам	159	113
Прочие расходы	-	6
Итого расходов	663 047	470 093
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	383 866	277 975
Изменения в чистых активах	105 891	20 511

Открытый паевой инвестиционный фонд «КАЗНАЧЕЙСТВО»

ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО» организован в 2004 году на основании решения АО «Сентрас Секьюритиз» от 06 декабря 2004 года.

Согласно Правилам ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО» управляющей компанией Фонда является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"

по состоянию на 31.12.2019 года

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	44 204	508
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	9 096
Ценные бумаги, в том числе:	243 245	252 475
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	18 535	43 907
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	173 257	162 361
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	51 453	46 207
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	57 516	36 458
Паи паевых инвестиционных фондов	28 567	9 119
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	872	1 044
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-



Прочие активы	-	-
Итого активы	374 404	308 700
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	13 532	1 365
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	13 532	1 365
Итого чистые активы инвестиционного фонда	360 872	307 335

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	307 335	284 046
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	1 086
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	326	3 157
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	7 117	1 146 977
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	2 343	3 104
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	365
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4 774	1 143 508
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	20
Доходы в виде дивидендов по акциям	3 183	1 782
Доходы от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	1 394	1 057
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	563 428	1 648 987
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	471 565	206 102
от переоценки иностранной валюты	91 863	1 442 885
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	190	-
Итого доходов	575 638	2 803 066
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	23 093	4 959
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-



Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	2 677	2 412
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	480 656	2 769 111
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	387 278	1 353 783
от переоценки иностранной валюты	93 378	1 415 328
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	15 668	3 295
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	15 030	2 692
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	480	508
прочим лицам	158	95
Прочие расходы	7	-
Итого расходов	522 101	2 779 777
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	360 872	307 335
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	53 537	23 289

Интервальный паевой инвестиционный фонд «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»

ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ» организован в 2009 году на основании решения АО «Сентрас Секьюритиз» от 24 февраля 2009 года.

Согласно Правилам ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ» управляющей компанией Фонда является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	(в тысячах тенге)	
	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45 861	37 662
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	9 096
Ценные бумаги, в том числе:	346 482	321 304
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	24 044
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	163 233	180 183
ценные бумаги иностранных государств	65 763	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	117 486	117 077
прочие ценные бумаги	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

Депозитарные расписки	31 847	33 351
Паи паевых инвестиционных фондов	68 186	11 287
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	2 666	2 505
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	495 042	415 205
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	10 968	571
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	10 968	571
Итого чистые активы	484 074	414 634

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ" за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	414 634	361 035
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	220	23 448
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	320	2 565
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	13 237	25 985
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	506	2 817
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	834	303
ценным бумагам иностранных государств	1 181	39
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	10 716	22 826
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	2 843	1 147
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	35 930	452



Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	513 252	510 468
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	383 315	299 049
от переоценки иностранной валюты	129 937	211 419
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	171	28
Итого доходов	565 973	565 093
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	6 085	13
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	2 236	2 767
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	474 546	505 824
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	343 618	339 738
от переоценки иностранной валюты	130 928	166 086
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	13 654	2 890
в том числе		
управляющему инвестиционным портфелем	13 023	2 297
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	441	467
прочим лицам	190	126
Прочие расходы	12	-
Итого расходов	496 533	511 494
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно зачисленных) сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	484 074	414 634
Изменения в чистых активах	69 440	53 599

АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»

АО АИФН «Позитив Недвижимость» организовано в 2013 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 06 февраля 2013 года за № 3211-1910-06-АО.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и банка-кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО "АИФН "ПОЗИТИВ Недвижимость"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3	43
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	479 424	280 764
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	2 079 024	2 082 809
в том числе:		
земельные участки	882 793	910 321
здания и сооружения	1 196 231	1 172 488
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	2 558 451	2 363 616
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	700	830
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	700	830
Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 557 751	2 362 786



Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО "АИФН "ПОЗИТИВ Недвижимость"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	2 362 786	1 946 816
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	24 836	8 720
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	24 836	8 720
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	742 733	725 597
Итого доходов	767 569	734 317
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	450 547	171 573
Изъятие активов клиента	84 944	100 064
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	28 621	37 739
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	28 621	37 739
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	8 492	8 666
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	6 000	6 000
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 476	2 645



прочим лицам	16	21
Прочие расходы	-	305
Итого расходов	572 604	318 347
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	2 557 751	2 362 786
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	194 965	415 970

АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «САЙХАН»

АО АИФН «Сайхан» организовано в 2014 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 24 марта 2014 года за № 5095-1910-06-АО. Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 20 июня 2014 года Управляющей компанией АО АИФН «Сайхан» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и банка-кастодиана АО «Народный банк Казахстана» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО "АИФН "Сайхан"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5	7
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	50 847	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	755 760	755 791
в том числе:		
земельные участки	131 957	126 117
здания и сооружения	623 803	629 674
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-



Прочие активы	-	-
Итого активы	806 612	755 798
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	3 136
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	230	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	23 546
Итого обязательств	230	26 912
Итого чистые активы инвестиционного фонда	806 382	728 886

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Инвестиционный фонд АО "АИФН "Сайхан"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	728 886	784 947
Поступления активов клиента	-	181
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	5 840	25
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	5 840	25
Доход от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	152 589	149 213
Итого доходов	158 429	149 419
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	42 938	175 610



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

Изъятие активов клиента	29 140	26 220
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	5 871	413
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	5 871	413
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 824	2 917
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 024	1 117
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	160	320
Итого расходов	80 933	205 480
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	806 382	728 886
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	77 496	(56 061)

АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «АЛЬБА»

АО АИФН «Альба» организовано в 2014 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 24 марта 2014 года за № 5094-1910-06-АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 20 июня 2014 года Управляющей компанией АО АИФН «Альба» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и банка-кастодиана АО «Народный банк Казахстана» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Инвестиционный фонд АО "АИФН "Альба"
по состоянию на 31.12.2019 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3	250
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-



прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	34 408	4 956
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	620 359	620 391
в том числе:		
земельные участки	234 004	230 660
здания и сооружения	386 355	389 731
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	654 770	625 597
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	7 218
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	230	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	230	7 448
Итого чистые активы инвестиционного фонда	654 540	618 149

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)

Инвестиционный фонд АО "АИФН "Альба"
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	618 149	659 695
Поступления активов клиента	30	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-



Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами		-
Доходы от переоценки	4 468	248
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	4 468	248
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	89 072	95 591
Итого доходов	93 570	95 839
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	31 034	115 853
Изъятие активов клиента	18 711	17 431
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	4 500	962
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	4 500	962
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 824	2 919
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 024	1 119
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	110	220
Итого расходов	57 179	137 385
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	654 540	618 149
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	36 391	(41 546)