

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

Алматы, 2021 год

**АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	11-45
Активы инвестиционных фондов, принятые в управление	46-71

## АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

### **ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года была утверждена руководством Компании 04 марта 2021 года.

**ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»:**

  
Акинов М.Е.  
Председатель Правления

04 марта 2021 года



  
Даулетбаева Г.А.  
Главный бухгалтер

04 марта 2021 года



**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto: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](mailto: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 2020 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и 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 2020 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.



*Гүлнара*

Махамбетова Г.У.

04 марта 2021 года

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства	6	41 184	82 161
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	342 359	97 675
Вклады размещенные	8	26 818	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	2 936 616	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	196 542	77 303
Текущий подоходный налог		8 522	29 230
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога		99	95
Прочие краткосрочные активы	11	20 760	40 105
Основные средства и нематериальные активы	12	52 335	83 969
Отложенные налоговые активы	13	7 292	3 177
<b>Итого активы</b>		<b>3 632 527</b>	<b>2 696 838</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательства по соглашениям РЕПО	14	555 213	239 421
Обязательства по аренде	15	32 271	63 925
Прочие краткосрочные обязательства	16	29 314	17 510
<b>Итого обязательства</b>		<b>616 798</b>	<b>320 856</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный (акционерный) капитал	17	2 205 000	2 000 000
Нераспределенная прибыль		810 729	375 982
<b>Итого капитал</b>		<b>3 015 729</b>	<b>2 375 982</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>3 632 527</b>	<b>2 696 838</b>

Акинов М.Е.  
Председатель Правления

04 марта 2021 года



Даулетбаева Г.А.  
Главный бухгалтер

04 марта 2021 года

Примечания на стр. 11 – 45 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.





АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	2020 год	2019 год
Комиссионный доход от брокерской деятельности		233 690	169 126
Комиссионный доход от управления активами		231 549	96 966
Комиссионный доход от консультационных услуг		69 488	78 226
<b>Итого комиссионный доход</b>		<b>534 727</b>	<b>344 318</b>
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	437 820	156 647
Чистый процентный доход	19	128 625	184 444
Доходы по дивидендам		51 026	15 835
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	20	107 788	2 398
Прочие доходы	21	27 438	10 886
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>1 287 424</b>	<b>714 528</b>
Операционные расходы	22	(624 562)	(499 412)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>662 862</b>	<b>215 116</b>
Расходы по подоходному налогу	23	(18 115)	(4 196)
<b>Прибыль после налогообложения</b>		<b>644 747</b>	<b>210 920</b>
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>644 747</b>	<b>210 920</b>
Прибыль за год на акцию (тенге):	24	302,75	109,45

Акинов М.Е.  
Председатель Правления

04 марта 2021 года



Даулетбаева Г.А.  
Главный бухгалтер

04 марта 2021 года

Примечания на стр. 11 – 45 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
в тысячах тенге			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 800 000	395 062	2 195 062
Прибыль 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
Прибыль за год	-	644 747	644 747
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Размещение акций	205 000	-	205 000
Выплата дивидендов	-	(210 000)	(210 000)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	2 205 000	810 729	3 015 729

Акинов М. Е.  
Председатель Правления

04 марта 2021 года



Даулетбаева Г. А.  
Главный бухгалтер

04 марта 2021 года

Примечания на стр. 11 – 45 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.





АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Чистая прибыль до налогообложения</b>	<b>662 862</b>	<b>215 116</b>
<b>Корректировки на неденежные операционные статьи, в т.ч.:</b>	<b>(10 058)</b>	<b>127 635</b>
амортизационные отчисления и износ	39 619	38 340
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	51 097	34 498
амортизация дисконта обязательств по аренде	6 160	9 111
чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(142 501)	26 194
расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	23 326	14 420
расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	11 762	5 072
расходы от выбытия основных средств	479	-
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>652 804</b>	<b>342 751</b>
<b>(Увеличение) уменьшение в операционных активах:</b>	<b>(1 004 185)</b>	<b>(230 542)</b>
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(680 311)	(788 094)
(Увеличение) уменьшение операций "Обратное РЕПО"	(244 684)	610 222
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	-	3 979
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	(119 239)	(11 726)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	40 049	(44 923)
<b>Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:</b>	<b>327 596</b>	<b>77 255</b>
Увеличение (уменьшение) обязательств по операциям РЕПО	315 792	121 873
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	11 804	(44 618)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога</b>	<b>(23 785)</b>	<b>189 464</b>
Корпоративный подоходный налог	-	(62 734)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(23 785)</b>	<b>126 730</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
покупка основных средств и нематериальных активов	(9 325)	(12 915)
продажа основных средств	479	-
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(8 846)</b>	<b>(12 915)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
арендные платежи	(3 346)	(57 145)
выплата дивидендов	(5 000)	(30 000)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(8 346)</b>	<b>(87 145)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период</b>	<b>(40 977)</b>	<b>26 670</b>
<b>Денежные средства на начало периода</b>	<b>82 161</b>	<b>55 491</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>41 184</b>	<b>82 161</b>

  
Акинов М.Е.  
Председатель Правления

04 марта 2021 года

Примечания на стр. 11 – 45 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



  
Даулетбаева Г.А.  
Главный бухгалтер

04 марта 2021 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 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов количество сотрудников Компании составляло 46 и 44 человека соответственно.

Единственным акционером Компании на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года является ТОО «Сентрас Инвест», учредителями которого являются граждане Республики Казахстан:

Участники ТОО «Сентрас Инвест»	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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 2020 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса***

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки***

***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»*** предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

#### ***МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности***

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### ***Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества***

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:



*Срок аренды*

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

***Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»***

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

#### **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 амортизированной 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.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной 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 амортизированной 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 амортизированной 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 амортизированной 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 2020 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:

	<u>Срок службы, лет</u>
Компьютеры	3-4
Прочие	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, и 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 2020 года	(тенге) 31 декабря 2019 года
Доллар США	420,91	382,59
Фунт стерлингов	574,88	503,41

#### **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 2020 года	31 декабря 2019 года
Деньги в кассе	1 679	566
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	2 663	2 307
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	27 070	70 441
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в тенге	4 767	4 488
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в валюте	5	359
Денежные средства на счетах в АО "Казахстанская фондовая биржа"	5 000	4 000
<b>Итого</b>	<b>41 184</b>	<b>82 161</b>

**7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»**

в тысячах тенге	ISIN	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Kcell"	KZ1C00000876	299 082	301 043	84 634	127 278
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	28 271	28 360	-	-
Министерство Финансов Республики Казахстан	KZKD00000832	15 006	13 814	-	-
АО "Казахтелеком"	KZ0009093241	-	-	8 041	13 225
Национальный Банк Республики Казахстан	KZW100010831	-	-	5 000	5 155
<b>Итого</b>		<b>342 359</b>	<b>343 217</b>	<b>97 675</b>	<b>145 658</b>

На 31 декабря 2020 года Компания заключила три краткосрочные операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2019 года – три операции). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2021 года. Вознаграждение к получению составляет 1 093 тысячи тенге и 659 тысяч тенге соответственно.

**8. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ**

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ДБ АО Банк Хоум Кредит	26 818	26 818

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 по сберегательному счету движений не было, в 2019 году Компания частично изымала и пополняла вклад. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов остаток денежных средств на депозитном счете составляет 26 536 тысяч тенге, накопленное вознаграждение – 282 тысячи тенге.





**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 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые ценные бумаги		1 538 579	778 316
Долговые ценные бумаги		1 398 037	1 477 989
<b>Итого</b>		<b>2 936 616</b>	<b>2 256 305</b>
		<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Долевые ценные бумаги</b>	<b>ISIN</b>		
<b>Простые акции:</b>			
Albemarle Corp	US0126531013	11 363	5 114
Alliance Data Systems Corp	US0185811082	1 715	2 361
Workhorse Group Inc	US98138J2069	8 575	-
KazMinerals PLC	GB00B0HZPV38	-	18 726
АО "КазТрансОйл"	KZ1C00000744	110 968	37 086
АО "Страховая компания "Коммеск-Омip"	KZ1C00000322	626 515	561 788
АО "Казахтелеком"	KZ0009093241	113 365	14 375
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	KZ1C04620015	15 482	15 482
АО "Кселл"	KZ1C00000876	31 710	
<b>Итого простые акции</b>		<b>919 693</b>	<b>654 932</b>
<b>Привилегированные акции:</b>			
АО "Казахтелеком"	KZ0009094645	5 558	5 935
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	KZ0009093902	19 185	34 601
<b>Итого привилегированные акции</b>		<b>24 743</b>	<b>40 536</b>
<b>Инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов</b>			
Citigroup Inc	US17325E3099	-	5 791
ProShares Ultra VIX Short-Term	US74347W1484	3 832	3 945
ProShares Trust	US74347W1716	-	3 296
<b>Итого инвестиционные паи</b>		<b>3 832</b>	<b>13 032</b>
<b>Депозитарные расписки:</b>			
Корпорация Baidu	US0567521085	5 188	2 756
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	US46627J3023	199 076	-
TEVA PHARMACEUTICAL INDUSTRIES LTD	US8816242098	-	5 118
АО Национальная атомная компания "Казатомпром"	US63253R2013	386 047	61 942
<b>Итого депозитарные расписки</b>		<b>590 311</b>	<b>69 816</b>
<b>Итого долевые ценные бумаги</b>		<b>1 538 579</b>	<b>778 316</b>



Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	31 декабря 2020 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2019 года
АО "АТФБанк"	XS0274618247	-	-	9,25%	145 158
АО "Forte Bank"	USY2497PAD51	14,00%	18 443	14,00%	165 697
ДБ АО "Хоум Кредит энд Финанс Банк"	KZ2C00003887	-	-	15,00%	230 080
АО "Банк ЦентрКредит"	XS0245586903	6,25%	181	7,93%	36 898
ТОО "Исткомтранс"	XS0918292151	8,00%	155 357	8,00%	497 569
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 "Банк "Bank RBK"	KZ2C00002954	10,50%	1 221 271	-	-
АО "Евразийский банк"	KZ2C00002475	9,00%	2 785	-	-
<b>Итого долговые ценные бумаги</b>			<b>1 398 037</b>		<b>1 477 989</b>

## 10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Счета к получению от брокерской деятельности	23 128	36 050
Счета к получению от управления активами	178 164	60 705
Счета к получению от финансовых услуг	1 385	16 660
Прочие	-	503
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 135)	(36 615)
<b>Итого</b>	<b>196 542</b>	<b>77 303</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На начало года	36 615	28 494
Начислено	22 887	14 110
(Восстановлено)	(53 367)	(5 989)
<b>На конец года</b>	<b>6 135</b>	<b>36 615</b>

## 11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Прочие финансовые активы</b>		
Дивиденды к получению по долевым инструментам	77	73



Вознаграждение к получению по долговым финансовым инструментам	-	10 021
Вознаграждение к получению от инвестиционных фондов	342	167
Депозит по гарантийному взносу		-
Оценочный резерв под ОКУ	(132)	(15)
<b>Прочие нефинансовые активы</b>		
Авансы выданные	20 473	29 742
Задолженность работников по подотчетным суммам	-	117
<b>Итого</b>	<b>20 760</b>	<b>40 105</b>

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
На начало года	15	129
Начислено	439	310
(Восстановлено)	(322)	(424)
<b>На конец года</b>	<b>132</b>	<b>15</b>

## 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	
<b>Первоначальная стоимость</b>					
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)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>95 019</b>	<b>16 255</b>	<b>10 667</b>	<b>8 294</b>	<b>130 235</b>
Поступление	90	4 936	2 650	787	8 463
Выбытие	(448)	(1 265)	(506)	(463)	(2 682)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>94 661</b>	<b>19 926</b>	<b>12 811</b>	<b>8 618</b>	<b>136 016</b>
<b>Накопленный износ</b>					
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
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(31 673)</b>	<b>(6 043)</b>	<b>(4 214)</b>	<b>(4 336)</b>	<b>(46 266)</b>
Начисление	(31 673)	(3 928)	(2 245)	(1 324)	(39 170)
Выбытие	-	786	506	463	1 755
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(63 346)</b>	<b>(9 185)</b>	<b>(5 953)</b>	<b>(5 197)</b>	<b>(83 681)</b>

Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 года	63 346	10 212	6 453	3 958	83 969
На 31 декабря 2020 года	31 315	10 741	6 858	3 421	52 335

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2018 года
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства и нематериальные активы	3 667	1 098	2 569	249	2 320
Активы в форме права пользования	-	12 669	(12 669)	(12 669)	-
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 254	(6 072)	7 326	4 743	2 583
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2 371	1 164	1 207	(512)	1 719
Обязательства по аренде	-	(4 744)	4 744	4 744	-
<b>(Обязательства) / активы по отложенному налогу</b>	<b>7 292</b>	<b>4 115</b>	<b>3 177</b>	<b>(3 445)</b>	<b>6 622</b>
<b>(Непризнанные) отложенные налоговые активы</b>	-	-	-	-	-
<b>Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>7 292</b>	<b>4 115</b>	<b>3 177</b>	<b>(3 445)</b>	<b>6 622</b>

На 31 декабря 2020 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 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Kcell"	KZ1C00000876	25 067	25 161	-	-
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	81 948	83 587	-	-



Национальная атомная компания "Казатомпром" АО "КазТрансОйл" Евразийский банк развития	US63253R2013 KZ1C00000744 KZ2C00004745	363 005 85 193 -	382 607 90 089 -	- - 239 421	- - 296 592
<b>Итого</b>		<b>555 213</b>	<b>581 444</b>	<b>239 421</b>	<b>296 592</b>

На 31 декабря 2020 года Компания заключила пять краткосрочных операций «РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2019 года – семь операций). Закрытие операций «РЕПО» произведено в январе 2021 года. Начисленное вознаграждение составляет 257 тысяч тенге и 419 тысяч тенге соответственно.

#### 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочное обязательство по аренде	34 237	36 300
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(1 966)	(6 327)
Долгосрочное обязательство по аренде	-	36 300
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	-	(2 348)
<b>Итого</b>	<b>32 271</b>	<b>63 925</b>

Компания на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признала обязательства по договору аренды офиса, 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 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Счета к оплате поставщикам	16 054	9 745
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	11 857	6 036
Задолженность по подотчетным суммам	484	603
Авансы, полученные по брокерским услугам	-	1 126
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	99	-
Краткосрочная задолженность по налогам	479	-
Краткосрочные обязательства по пенсионным взносам и социальным отчислениям	341	-
<b>Итого</b>	<b>29 314</b>	<b>17 510</b>

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам было следующим:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Сальдо на начало	6 036	8 596
Начислено резерва	11 762	5 072
Использовано резерва	(5 941)	(7 632)
Сальдо на конец	11 857	6 036

## 17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет 2 205 000 тысяч тенге и 2 000 000 тысяч тенге соответственно. По решению единственного акционера в 2020 году были начислены дивиденды в сумме 210 000 тысяч тенге, часть которых в сумме 205 000 тысяч тенге была направлена на увеличение акционерного капитала путем размещения 205 000 штук акций, оставшаяся часть в сумме 5 000 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 2020 и 2019 годы включает в себя:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Реализованная прибыль по торговым операциям с ценными бумагами	909 089	733 604
Реализованный убыток по торговым операциям с ценными бумагами	(613 770)	(550 763)
Нереализованные доходы от изменения справедливой стоимости	863 199	(21 876)
Нереализованные убытки от изменения справедливой стоимости	(720 698)	(4 318)
<b>Итого</b>	<b>437 820</b>	<b>156 647</b>

## 19. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за 2020 год и 2019 год включает в себя:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Процентные доходы:</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	134 806	157 489
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	15 412	30 128
Средства в кредитных учреждениях	3 326	4 685
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>153 544</b>	<b>192 302</b>
<b>Процентные расходы:</b>		
Обязательства по операциям «Обратное РЕПО»	(24 919)	(7 858)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(24 919)</b>	<b>(7 858)</b>
<b>Итого чистый процентный доход</b>	<b>128 625</b>	<b>184 444</b>



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

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	747 413	277 814
Расходы от переоценки иностранной валюты	(637 571)	(275 391)
Доходы по покупке-продаже иностранной валюты	112	585
Расходы по покупке-продаже иностранной валюты	(2 166)	(610)
<b>Итого</b>	<b>107 788</b>	<b>2 398</b>

**21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Доходы от возмещения услуг	2 461	4 474
Доходы от восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	24 550	6 390
Прочие доходы	427	22
<b>Итого</b>	<b>27 438</b>	<b>10 886</b>

**22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Расходы на персонал	229 792	179 310
Расходы на профессиональные услуги	108 968	69 086
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	29 758	27 691
Расходы по информационным услугам	36 403	33 911
Амортизация дисконта арендных обязательств	6 160	9 111
Техническое обслуживание основных средств	15 331	5 277
Износ и амортизация	39 619	38 340
Расходы на рекламу	1 463	13 241
Расходы на связь	4 325	2 738
Консалтинговые услуги	81 690	45 829
Командировочные расходы	5 444	28 913
Резерв по неиспользованным отпускам	11 762	5 072
Банковские услуги	4 932	3 228
Транспортные услуги	11 269	5 988
Расходы по созданию резерва по прочей дебиторской задолженности	23 326	14 420
Спонсорская помощь, представительские расходы	9 387	14 466
Прочие расходы	4 933	2 791
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>624 562</b>	<b>499 412</b>

**23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения	662 862	215 116
Нормативная ставка	20%	20%
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(132 572)</b>	<b>(43 023)</b>
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	111 863	43 023
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	4 115	(3 445)
Изменение отложенного налога, признанное в прибыли или убытке	(1 521)	(751)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>(18 115)</b>	<b>(4 196)</b>

#### 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	2020 год	2019 год
Прибыль за год	644 747	210 920
Средневзвешенное количество простых акций, штук	2 129 603	1 927 123
<b>Прибыль за акцию, тенге</b>	<b>302,75</b>	<b>109,45</b>

#### 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 акционерных и 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 2020 года под управлением Компании находилось 9 фондов (на 31 декабря 2019 года: 9 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 2 184 560 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1 228 812 тысяч тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 7 118 344 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 7 610 070 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 2020 и 2019 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:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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
<b>в тысячах тенге</b>				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	141 865	196 542	52 172	77 303
Прочие краткосрочные активы	131	20 760	129	40 105
Прочие краткосрочные обязательства	3 254	29 314	1 375	17 510
Комиссионный доход	253 874	534 727	108 312	344 318
Прочие доходы	725	27 438	595	10 886
Операционные расходы	33 434	624 562	19 989	499 412



**Вознаграждение ключевому персоналу**

Вознаграждение ключевому персоналу за 2020 год составило 73 406 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в состав операционных расходов Компании, в том числе членам Правления – 69 656 тысяч тенге, членам Совета директоров – 3 750 тысяч тенге (2019 год: 58 557 тысяч тенге, в том числе членам Правления – 54 853 тысячи тенге, членам Совета директоров – 3 704 тысячи тенге).

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период после отчетной даты до даты утверждения настоящей финансовой отчетности произошло сокращение состава Правления - из состава выбыл Директор департамента торговых операций-член Правления Даулетов К.Д.

17 февраля 2021 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка включило Компанию в список управляющих инвестиционным портфелем, соответствующих требованиям уполномоченного органа для перевода части пенсионных накоплений в доверительное управление. На момент выпуска настоящей финансовой отчетности Компания находится на стадии заключения договора о доверительном управлении с АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

**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*

Департамент риск-менеджмента совместно с Правлением обеспечивает реализацию установленной политики риск менеджмента Компании, 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
<b>На 31 декабря 2020 года</b>			
Денежные средства	41 184	-	41 184
Активы по соглашениям обратного РЕПО	342 359	(343 217)	-
Вклады размещенные	26 818	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 936 616	-	2 936 616
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	196 542	-	196 542
Прочие финансовые активы	287	-	287
<b>Итого</b>	<b>3 543 806</b>	<b>(343 217)</b>	<b>3 201 447</b>

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2019 года</b>			
Денежные средства	82 161	-	82 161
Активы по операциям «Обратное 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
<b>Итого</b>	<b>2 550 508</b>	<b>(145 658)</b>	<b>2 452 833</b>

#### 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 обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2020 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	41 184	-	-	-	-	41 184
Активы по соглашениям обратного РЕПО	342 359	-	-	-	-	342 359
Вклады размещенные	26 818	-	-	-	-	26 818

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 936 616	-	-	-	-	2 936 616
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	190 407	-	-	-	6 135	196 542
Прочие финансовые активы	155	-	-	-	132	287
<b>Итого</b>	<b>3 537 539</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 267</b>	<b>3 543 806</b>

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные 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 операциям «Обратное 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
<b>Итого</b>	<b>2 513 878</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36 630</b>	<b>2 550 508</b>

### 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 2020 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	41 184	-	41 184
Активы по соглашениям обратного РЕПО	342 359	-	342 359
Вклады размещенные	26 818	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 911 131	25 485	2 936 616
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	196 542	-	196 542
Прочие финансовые активы	287	-	287
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 518 321</b>	<b>25 485</b>	<b>3 543 806</b>



<b>Финансовые обязательства</b>			
Обязательства по соглашениям РЕПО	555 213	-	555 213
Прочие финансовые обязательства	10 793	5 261	16 054
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>566 006</b>	<b>5 261</b>	<b>571 267</b>

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2019 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	82 161	-	82 161
Активы по операциям «Обратное 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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 506 157</b>	<b>44 351</b>	<b>2 550 508</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Обязательства по соглашениям РЕПО	239 421	-	239 421
Прочие финансовые обязательства	5 106	4 639	9 745
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>244 527</b>	<b>4 639</b>	<b>249 166</b>

### 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 2020 года
<b>Финансовые активы</b>						
Активы по соглашениям обратного РЕПО	9,92%	-	342 359	-	-	342 359
Вклады размещенные	12,50%	-	282	26 536	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6% - 14,0%	1 398 037	-	-	-	1 398 037
<b>Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты</b>		<b>1 398 037</b>	<b>342 641</b>	<b>26 536</b>	<b>-</b>	<b>1 767 214</b>
Денежные средства		41 184	-	-	-	41 184
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	190 407	-	6 135	196 542

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 538 579	-	-	-	1 538 579
Прочие финансовые активы		-	155	-	132	287
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>2 977 800</b>	<b>533 203</b>	<b>26 536</b>	<b>6 267</b>	<b>3 543 806</b>
<b>Финансовые обязательства</b>						
Обязательства по соглашениям РЕПО	7,57%	-	555 213	-	-	555 213
<b>Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты</b>			<b>555 213</b>			<b>555 213</b>
Счета к оплате поставщикам		-	16 054	-	-	16 054
<b>Итого финансовые обязательства</b>			<b>571 267</b>			<b>571 267</b>
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами		2 977 800	(38 064)	26 536	6 267	2 972 539
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты		1 398 037	(212 572)	26 536	-	1 212 001
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом		1 398 037	1 185 465	1 212 001	1 212 001	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом		38,49%	32,63%	33,37%	33,37%	
<b>в тысячах тенге</b>	<b>Средневзвешенная ставка</b>	<b>До востребования</b>	<b>Менее 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 1 до 5 лет</b>	<b>Итого 31 декабря 2019 года</b>
<b>Финансовые активы</b>						
Активы по операциям «Обратное 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
<b>Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты</b>		<b>1 477 989</b>	<b>97 957</b>		<b>26 536</b>	<b>1 602 482</b>
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
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>2 338 466</b>	<b>148 876</b>		<b>63 166</b>	<b>2 550 508</b>



<b>Финансовые обязательства</b>						
Обязательства по соглашениям РЕПО	9,76%	-	239 421	-	-	239 421
<b>Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты</b>		-	<b>239 421</b>	-	-	<b>239 421</b>
Счета к оплате поставщикам		-	9 745	-	-	9 745
<b>Итого финансовые обязательства</b>		-	<b>249 166</b>	-	-	<b>249 166</b>
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%	

### 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	Итого 31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	14 109	27 075	41 184
Активы по соглашениям обратного РЕПО	342 359	-	342 359
Вклады размещенные	26 818	-	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 146 839	789 777	2 936 616
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	196 542	-	196 542
Прочие финансовые активы	257	30	287
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 726 924</b>	<b>816 882</b>	<b>3 543 806</b>

<b>Финансовые обязательства</b>			
Обязательства по соглашениям РЕПО	110 260	444 953	555 213
Счета к оплате поставщикам	10 793	5 261	16 054
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>121 053</b>	<b>450 214</b>	<b>571 267</b>
<b>Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами</b>	<b>2 605 871</b>	<b>366 668</b>	<b>2 972 539</b>

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2019 года
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	11 361	70 441	359	82 161
Активы по операциям «Обратное 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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 515 290</b>	<b>1 016 133</b>	<b>19 085</b>	<b>2 550 508</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Обязательства по соглашениям РЕПО	239 421	-	-	239 421
Счета к оплате поставщикам	5 106	4 639	-	9 745
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>244 527</b>	<b>4 639</b>	<b>-</b>	<b>249 166</b>
<b>Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами</b>	<b>1 270 763</b>	<b>1 011 494</b>	<b>19 085</b>	<b>2 301 342</b>

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	2020 год		2019 год	
	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	73 334	+20%	202 299
	-20%	(73 334)	-20%	(202 299)
Фунт стерлингов	+20%	-	+20%	3 817
	-20%	-	-20%	(3 817)

#### 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 принятых 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.

	2020 год		2019 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%
<b>в тысячах тенге</b>				
Влияние на прибыль до налогообложения	153 858	(153 858)	77 832	(77 832)

### 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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	41 184	41 184	82 161	82 161
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	342 359	343 217	97 675	145 658
Вклады размещенные	26 818	26 818	26 818	26 818
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 936 616	2 936 616	2 256 305	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	196 542	196 542	77 303	77 303
Прочие финансовые активы	287	287	10 246	10 246
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>3 543 806</b>	<b>3 544 664</b>	<b>2 550 508</b>	<b>2 598 491</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Обязательства по соглашениям РЕПО	555 213	581 444	239 421	296 592
Счета к оплате поставщикам	16 054	16 054	9 745	9 745
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>571 267</b>	<b>597 498</b>	<b>249 166</b>	<b>306 337</b>
<b>Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами</b>	<b>2 972 539</b>	<b>2 947 166</b>	<b>2 301 342</b>	<b>2 292 154</b>

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 2020 года
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 921 134	-	15 482	2 936 616
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>2 921 134</b>	<b>-</b>	<b>15 482</b>	<b>2 936 616</b>



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

### 30. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о финансовых активах и обязательствах, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам раскрыта в Примечании 28.

в тысячах тенге	2020 год			2019 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
<b>Активы</b>						
Денежные средства	41 184	-	41 184	82 161	-	82 161
Активы по соглашениям обратного РЕПО	342 359	-	342 359	97 675	-	97 675
Вклады размещенные	26 818	-	26 818	282	26 536	26 818
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 936 616	-	2 936 616	2 256 305	-	2 256 305
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	190 407	6 135	196 542	40 688	36 615	77 303
Текущий подоходный налог	8 522	-	8 522	29 230	-	29 230
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	99	-	99	95	-	95
Прочие краткосрочные активы	20 628	132	20 760	40 090	15	40 105
Основные средства и нематериальные активы	-	52 335	52 335	-	83 969	83 969
Отложенные налоговые активы	-	7 292	7 292	-	3 177	3 177
<b>Итого активы</b>	<b>3 566 633</b>	<b>65 894</b>	<b>3 632 527</b>	<b>2 546 526</b>	<b>150 312</b>	<b>2 696 838</b>
<b>Обязательства</b>						
Обязательства по соглашениям РЕПО	555 213	-	555 213	239 421	-	239 421
Обязательства по аренде	32 271	-	32 271	29 973	33 952	63 925

Прочие краткосрочные обязательства	29 314	-	29 314	17 510	-	17 510
<b>Итого обязательства</b>	<b>616 798</b>	<b>-</b>	<b>616 798</b>	<b>286 904</b>	<b>33 952</b>	<b>320 856</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>2 949 835</b>	<b>65 894</b>	<b>3 015 729</b>	<b>2 259 622</b>	<b>116 360</b>	<b>2 375 982</b>

### 31. 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 2020 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	153 544	153 544
Процентные расходы	-	-	-	(24 919)	(24 919)
Доходы по услугам и комиссии	233 690	231 549	69 488	-	534 727
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	437 820	437 820
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	107 788	107 788
Дивиденды полученные	-	-	-	51 026	51 026
Прочие доходы	24 550	2 461	-	427	27 438
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>258 240</b>	<b>234 010</b>	<b>69 488</b>	<b>725 686</b>	<b>1 287 424</b>
Операционные расходы	96 260	55 189	44 523	428 590	624 562
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>161 980</b>	<b>178 821</b>	<b>24 965</b>	<b>297 096</b>	<b>662 862</b>





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

Активы сегмента	650 500	589 465	175 039	2 217 523	3 632 527
Обязательства сегмента	229 513	207 979	61 758	117 548	616 798

(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
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>170 699</b>	<b>97 868</b>	<b>78 953</b>	<b>367 008</b>	<b>714 528</b>
Операционные расходы	119 308	68 404	55 183	256 517	499 412
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>51 391</b>	<b>29 464</b>	<b>23 770</b>	<b>110 491</b>	<b>215 116</b>
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

### 32. 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.

### 33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 04 марта 2021 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 и венчурных 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 и венчурных 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 и венчурных 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 и венчурных фондах»), является фондом рискованного инвестирования.

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями законодательства об инвестиционных и венчурных 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 и венчурных 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 (передавать) принадлежащие ей активы* в состав активов инвестиционных фондов (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных 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 и венчурных 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 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 2020 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».

09 июня 2020 года заключен кастодиальный договор № 586 между АО «Народный сберегательный



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

банк Казахстана», управляющей компанией, осуществляющей доверительное управление активами акционерного инвестиционного фонда, АО «Сентрас Секьюритиз» и АО «АИФРИ «Табыс» согласно решению Совета директоров Фонда от 13 мая 2020 года

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Управляющая компания «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «Народный сберегательный банк Казахстана» 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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 646	36 372
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	75 910
Ценные бумаги	-	718 468
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	149 330
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	78 850
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	229 140
ценные бумаги иностранных государств	-	25 550
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	235 598
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	236	2 686
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>1 882</b>	<b>833 436</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	30	6 597
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>30</b>	<b>6 597</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>1 852</b>	<b>826 839</b>



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

Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "Табыс"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>826 839</b>	<b>883 499</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	6 695	9 194
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	24 921	35 182
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	7 844	6 914
ценные бумаги международных финансовых организаций	2 308	3 129
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	1 902	387
ценные бумаги иностранных государств	574	1 265
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	12 293	23 487
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	284
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	1 154	2 075
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	367 914	261 078
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	97 055	78 874
от переоценки иностранной валюты	270 859	182 204
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	54	-
<b>Итого доходов</b>	<b>400 738</b>	<b>307 813</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	40 824	95 898
Изъятие активов клиента	895 338	19 300
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	2 627	5 017
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	272 438	237 224
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	69 368	54 293
от переоценки иностранной валюты	203 070	182 931
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	14 490	7 024
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	12 563	6 556
брокеру - дилеру	-	-





кастодиану и регистратору	1 776	408
прочим лицам	151	60
Прочие расходы	8	10
<b>Итого расходов</b>	<b>1 225 725</b>	<b>364 473</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>1 852</b>	<b>826 839</b>

**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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	626 555	31 229
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	300 396
Ценные бумаги	1 189 543	1 921 167
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	342 541	315 399
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	356 406	25 624
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	490 596	1 580 144
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	302 240	139 179
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	428 511	-
Дебиторская задолженность	265 418	23 327
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-



Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>2 812 267</b>	<b>2 415 298</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	42 378	2 100
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>42 378</b>	<b>2 100</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>2 769 889</b>	<b>2 413 198</b>

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>2 413 198</b>	<b>2 340 563</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	5 151	9 203
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	105 997	118 798
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	14 099	13 112
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	3 333
ценные бумаги иностранных государств	-	4 035
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	91 898	98 318
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	53	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	20 387	318
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	30 254	2 353
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	2 802 854	1 007 350
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 538 906	412 185
от переоценки иностранной валюты	1 263 948	595 165
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	1 785	-
<b>Итого доходов</b>	<b>2 966 481</b>	<b>1 138 022</b>





Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	80 008	80 008
Изъятие активов клиента	12 100	12 100
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	42 385	30 781
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	2 417 552	927 644
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 391 210	321 793
от переоценки иностранной валюты	1 026 342	605 851
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	57 745	14 824
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	55 811	11 882
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 748	2 812
прочим лицам	186	130
Прочие расходы	-	30
<b>Итого расходов</b>	<b>2 609 790</b>	<b>1 065 387</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>2 769 889</b>	<b>2 413 198</b>

**Акционерный инвестиционный фонд рискового 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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 605	6 808
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	80 162
Ценные бумаги	265 834	179 484
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	19 301
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	265 834	160 183
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	52 395	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	81 131	84 330
Дебиторская задолженность	3 900	4 772
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>407 865</b>	<b>355 556</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	6 733	4 196
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>6 733</b>	<b>4 196</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>401 132</b>	<b>351 360</b>

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

**Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>351 360</b>	<b>323 218</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	8 296	9 902
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	16 963	17 814
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	16 963	17 814
прочим ценным бумагам	-	-





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

Доходы по операциям "обратное РЕПО"	8 877	8 846
Доходы в виде дивидендов по акциям	7 087	150
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	3 851	5
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	244 484	102 669
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	128 315	53 078
от переоценки иностранной валюты	116 169	49 591
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	18	-
<b>Итого доходов</b>	<b>289 576</b>	<b>139 386</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	5 050	4 500
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	3 308	99
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	221 691	99 816
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	123 618	49 330
от переоценки иностранной валюты	98 073	50 486
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	9 755	6 819
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	9 305	6 471
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	389	314
прочим лицам	61	34
Прочие расходы	-	10
<b>Итого расходов</b>	<b>239 804</b>	<b>111 244</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>401 132</b>	<b>351 360</b>

**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 31.12.2020 года

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	201 075	86 696
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	438 407	225 122
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	438 407	221 378
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	3 744
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	62 897	55 154
Паи паевых инвестиционных фондов	162 677	38 824
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	94
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>865 056</b>	<b>405 890</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	59 567	22 024
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>59 567</b>	<b>22 024</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>805 489</b>	<b>383 866</b>





Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>383 866</b>	<b>277 975</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	140 460	110
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	174
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	27
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	-
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	-	147
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	(197)	2 620
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	5 150	3 598
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	2 076 655	762 313
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 749 242	627 127
от переоценки иностранной валюты	327 413	135 186
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	202	123
<b>Итого доходов</b>	<b>2 222 270</b>	<b>768 938</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	2 203	2 908
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	6 453	5 870
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 729 213	630 055
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 453 169	493 289
от переоценки иностранной валюты	276 044	136 766
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	62 778	24 214
в том числе		
управляющему инвестиционным портфелем брокеру и дилеру	61 929	23 514
		-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

кастодиану и регистратору	831	541
прочим лицам	18	159
Прочие расходы	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>1 800 647</b>	<b>663 047</b>
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы на конец периода</b>	<b>805 489</b>	<b>383 866</b>

**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 31.12.2020 года

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	120 999	44 204
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	306 895	243 245
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	18 535
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	275 874	173 257
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	31 021	51 453
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	70 749	57 516
Паи паевых инвестиционных фондов	141 888	28 567
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	1 517	872
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>642 048</b>	<b>374 404</b>





**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	37 182	13 532
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>37 182</b>	<b>13 532</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>604 866</b>	<b>360 872</b>

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

**Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>360 872</b>	<b>307 335</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	68 600	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	326
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	4 111	7 117
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	468	2 343
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	3 643	4 774
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	2 441	3 183
Доходы от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	3 554	1 394
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 365 957	563 428
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 130 188	471 565
от переоценки иностранной валюты	235 769	91 863
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	152	190
<b>Итого доходов</b>	<b>1 444 815</b>	<b>575 638</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	2 021	23 093
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

Расходы от купли-продажи ценных бумаг	3 016	2 677
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 155 942	480 656
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	952 998	387 278
от переоценки иностранной валюты	202 944	93 378
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	39 835	15 668
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	39 009	15 030
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	805	480
прочим лицам	21	158
Прочие расходы	7	7
<b>Итого расходов</b>	<b>1 200 821</b>	<b>522 101</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>604 866</b>	<b>360 872</b>

**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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	132 617	45 861
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	293 445	346 482
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	212 163	163 233
ценные бумаги иностранных государств	-	65 763
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	81 282	117 486
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	64 715	31 847





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

Паи паевых инвестиционных фондов	307 071	68 186
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	7 961	2 666
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>805 809</b>	<b>495 042</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	31 604	10 968
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>31 604</b>	<b>10 968</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>774 205</b>	<b>484 074</b>

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

**Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге	2020 год	(в тысячах тенге) 2019 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>484 074</b>	<b>414 634</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	82 740	220
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	320
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	9 495	13 237
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	506
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	850	834
ценным бумагам иностранных государств	329	1 181
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	8 316	10 716
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	5 756	2 843
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	3 558	35 930
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 410 058	513 252
в том числе:		



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 079 858	383 315
от переоценки иностранной валюты	330 200	129 937
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	66	171
<b>Итого доходов</b>	<b>1 511 673</b>	<b>565 973</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	902	6 085
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	3 506	2 236
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 181 953	474 546
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	902 043	343 618
от переоценки иностранной валюты	279 910	130 928
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	35 181	13 654
в том числе		
управляющему инвестиционным портфелем	34 330	13 023
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	827	441
прочим лицам	24	190
Прочие расходы	-	12
<b>Итого расходов</b>	<b>1 221 542</b>	<b>496 533</b>
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы на конец периода</b>	<b>774 205</b>	<b>484 074</b>

**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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 264	3





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	472 991	479 424
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	2 092 526	2 079 024
в том числе		
земельные участки	849 815	882 793
здания и сооружения	1 242 711	1 196 231
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>2 567 781</b>	<b>2 558 451</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	700	700
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>700</b>	<b>700</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>2 567 081</b>	<b>2 557 751</b>

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

**Инвестиционный фонд АО "АИФН "ПОЗИТИВ Недвижимость"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>2 557 751</b>	<b>2 362 786</b>
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	-	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

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	46 481	24 836
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	46 481	24 836
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	387 678	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	742 733
<b>Итого доходов</b>	<b>434 159</b>	<b>767 569</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	450 547
Изъятие активов клиента	59 370	84 944
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	32 979	28 621
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	32 979	28 621
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	8 538	8 492
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	6 000	6 000
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 536	2 476
прочим лицам	2	16
Прочие расходы	323 942	-
<b>Итого расходов</b>	<b>424 829</b>	<b>572 604</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>2 567 081</b>	<b>2 557 751</b>

**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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6	5
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	33 716	50 847
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	718 241	755 760
в том числе		
земельные участки	123 423	131 957
здания и сооружения	594 818	623 803
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>751 963</b>	<b>806 612</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>230</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>751 963</b>	<b>806 382</b>



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

Инвестиционный фонд АО "АИФН "Сайхан"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>806 382</b>	<b>728 886</b>
Поступления активов клиента	230	-
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
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	5 840
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	119 240	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	152 589
<b>Итого доходов</b>	<b>119 470</b>	<b>158 429</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	108 800	42 938
Изъятие активов клиента	24 513	29 140
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	37 520	5 871
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	37 520	5 871
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 896	2 824
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-





кастодиану и регистратору	1 096	1 024
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	160	160
<b>Итого расходов</b>	<b>173 889</b>	<b>80 933</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>751 963</b>	<b>806 382</b>

**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 31.12.2020 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6	3
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	37 439	34 408
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	588 982	620 359
в том числе		
земельные участки	222 655	234 004
здания и сооружения	366 327	386 355
Прочие основные средства	-	-



Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>626 427</b>	<b>654 770</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	230
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>230</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>626 427</b>	<b>654 540</b>

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

**Инвестиционный фонд АО "АИФН "Альба"  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

<b>в тысячах тенге</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>654 540</b>	<b>618 149</b>
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
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	4 468
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	73 257	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	89 072
<b>Итого доходов</b>	<b>73 257</b>	<b>93 570</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям	52 000	31 034





инвестиционного фонда		
Изъятие активов клиента	14 987	18 711
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	31 377	4 500
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	31 377	4 500
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 896	2 824
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 096	1 024
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	110	110
<b>Итого расходов</b>	<b>101 370</b>	<b>57 179</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>626 427</b>	<b>654 540</b>

