

Пояснительная записка

АО «Сентрас Секьюритиз» к финансовой отчетности по состоянию на 01.01.2019г.

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 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов количество сотрудников Компании составляло 43 и 37 человек соответственно.

Единственным акционером Компании на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года является ТОО «Сентрас Инвест».

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 действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 на ретроспективной основе на дату первоначального применения 01 января 2018 года. При этом Компания пересчитала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2018 года.

Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения:

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив;
- Классификация по усмотрению Компании и отмена прежней классификации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) по состоянию на 01 января 2018 года.

Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9

(в тысячах тенге)

Финансовые активы	Прим.	Согласно МСФО (IAS) 39		Реклассификация	Изменение основы оценки	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма			категория	сумма
Денежные средства	6	Займы и дебиторская задолженность	81 728	-	-	По амортизированной стоимости	81 728
Активы по соглашениям обратного РЕПО	8	Займы и дебиторская задолженность	34 047	-	-	По амортизированной стоимости	34 047
Вклады размещенные	7	Займы и дебиторская задолженность	626 753	-	-	По амортизированной стоимости	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	По справедливой стоимости через прибыль/убыток	1 070 689	58 162	-	По справедливой стоимости через прибыль/убыток	1 128 851
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	Имеющиеся в наличии для продажи	58 162	(58 162)	-	По справедливой стоимости через прибыль/убыток	-

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1	Займы и дебиторская задолженность	80 812	-	(17 580)	По амортизированной стоимости	63 232
Прочие финансовые активы	1 3	Займы и дебиторская задолженность	11 073	-	-	По амортизированной стоимости	11 073
Итого финансовых активов			1 963 264	-	(17 580)		1 945 684

По состоянию на 01 января 2018 года Компания признала через нераспределенную прибыль пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и перевод накопленной переоценки по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, при реклассификации.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и накопленную прибыль представлено следующим образом:

	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года
(в тысячах тенге)	
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	20 062
Реклассификация инвестиций, имеющихся в наличии для продажи в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль/убыток	(20 062)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	-
Нераспределенная прибыль	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	645 795
Изменение основы оценки при реклассификации согласно МСФО (IFRS) 9	20 062
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(17 580)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	648 277
Итого изменение в капитале при переходе на МСФО (IFRS) 9	(17 580)

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания или сумму комиссионного дохода Компании по договорам с клиентами.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО. Данные поправки не применимы к Компании.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления перенесена на неопределенный срок).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» - затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых инструментов

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

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

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

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

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как посредством получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и посредством продажи финансовых активов; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

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

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

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

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

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

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

Оценка бизнес-модели

Компания для управления финансовыми активами применяет две бизнес-модели:

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

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

Реклассификации

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

Финансовые обязательства

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

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

Обесценение финансовых активов

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

С 01 января 2018 года Компания заменила модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков» по МСФО (IFRS) 9. Новая модель оценки обесценения не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

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

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

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

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

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

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

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

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

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

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

Компания применяет упрощения практического характера при расчете ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Данные упрощения выражены в применении матрицы оценочных резервов, представленной в следующем виде:

Количество дней просрочки	Ставка оценочного резерва, %
непросроченная	0%
более 30 дней, но менее 60 дней	50%
более 60 дней	100%

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 2018 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

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Договора аренды активов, по которым у арендодателя остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

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 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 2018 года	(тенге) 31 декабря 2017 года
Доллар США	384,20	332,33
Фунт стерлингов	488,13	448,61

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:

- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Основные средства и нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	01 января 2019 года	01 января 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	55 367	81 632
Деньги в кассе	124	96
	55 491	81 728

7. СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ БАНКАМ

По состоянию на 01 января 2019г и на 01 января 2018г вклады размещенные составили:

ДБ АО Банк Хоум Кредит	30 797	626 753
	30 797	626 753

8. АКТИВЫ ПО СОГЛАШЕНИЯМ ОБРАТНОГО РЕПО

В тысячах тенге	01 января 2019 г		01 января 2018 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО Разведка Добыча КазМунайГаз			8 033	8 080
Министерства Финансов РК			26 014	26 766
АО Kcell	707 897	1 102 602		
	707 897	1 102 602	34 047	34 846

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

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

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018 г (пересчитано)
Долевые ценные бумаги	417 439	574 842
Долговые ценные бумаги	1 050 772	554 009
ИТОГО	1 468 211	1 128 851

10. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г (пересчитано)
Долевые ценные бумаги		
Долговые ценные бумаги		
ИТОГО		
Инвестиции в капитал других юридических лиц		

Производные финансовые инструменты составляют на 01 января 2018 года и на 01 января 2019 года 0.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г (пересчитано)
Счета к получению от брокерской деятельности	31 255	40 720
Счета к получению от управления активами	51 606	40 272
Счета к получению от финансовых услуг	10 700	3 265
Прочие	510	529
Резерв под обесценение	(28 494)	(21 554)
ИТОГО	65 577	63 232

По состоянию на 01 января 2019 и 01 января 2018 годов Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение резерва под обесценение счетов к получению было следующее:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г (пересчитано)
На начало года	21 554	2 020
Изменение основы оценки		17 580
Начислено	25 545	2 250
(Восстановлено)	(18 605)	(296)
На конец периода	28 494	21 554

Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составляют на 01 января 2018 года 94 тысяч тенге и на 01 января 2019 года 94 тысяч тенге, в том числе текущий подоходный налог по состоянию на 01 января 2019 и 01 января 2018 годов составляет 0.

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов Компании:

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость, тыс.тенге
1	Машины и оборудование	7 284 тыс.тенге

2	Транспортные средства	0 тыс.тенге
3	Прочие основные средства	6 253 тыс.тенге
4	Нематериальные активы	2 099 тыс.тенге

По состоянию на 01 января 2019 года основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	10 640	9 971
Прочие услуги	3 283	2 420
Купон к получению	10 619	8 653
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(129)	
ИТОГО	24 413	21 044

Отложенные налоговые активы по состоянию на 01 января 2018 года составляет 4 902 тысяч тенге и по состоянию на 01 января 2019 года составляет 6 622 тысяч тенге.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ РЕПО

В тысячах тенге	01 января 2019 г		01 января 2018 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Kaz Minerals PLC			7 834	8 279
АО Forte Bank	117 548	217 401		
	117 548	217 401	7 834	8 279

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	6 056	5 947
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	8 596	5 272
Задолженность по оплате труда		
Авансы, полученные за управление активами		
Авансы, полученные по брокерским услугам	379	169
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	13 421	4 993
Обязательство перед бюджетом	33 517	142
Прочие	159	24
ИТОГО	62 128	16 547

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 01 января 2019 года и 01 января 2018 года размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет на 01 января 2018 года составляет 1 300 000 тыс. тенге и на 01 января 2019 года составляет 1 800 000 тыс. тенге. По решению единственного акционера в 2018 году были начислены дивиденды в сумме 500 000 тысяч тенге, которые были направлены на увеличение акционерного капитала путем размещения 500 000 штук акций на общую сумму 500 000 тысяч тенге. По состоянию на указанные даты единственным акционером Компании является ТОО «Сентрас Инвест».

Резерв на переоценку основных средств и ценных бумаг, предназначенных для продажи по состоянию на 01 января 2019 и 01 января 2018 годов составляет 0 тысяч тенге и 0 тенге соответственно.

17. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ПРОСТОЙ АКЦИИ ЗА ПЕРИОД

Балансовая стоимость простой акции за период определяется путем деления активов по балансу за минусом нематериальных активов, за минусом обязательств, деленное на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

На 01.01.2018г балансовая стоимость простой акции за период = $((1972658-2287-24381)/1300000)*1000=1496,915385$

На 01.01.2019г балансовая стоимость простой акции за период = $((2374738-2099-179676)/1800000)*1000=1218,312778$

18. ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от основной деятельности:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Доходы по брокерской деятельности	224 985	179 003
Доходы от управления активами	115 658	82 922
Доходы от корпоративного финансирования	83 997	72 397
ИТОГО	424 640	334 322

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

Прибыль/(убыток) по финансовым активам и обязательствам, предназначенным для торговли, за период с 01 января 2017 по 31 декабря 2017 года и за период с 01 января по 31 декабря 2018 года включает в себя:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Доходы от купли/продажи ценных бумаг	1 738	3 519
доходы/ (убытки) от изменения справедливой стоимости	28 415	157 688
ИТОГО	30 153	161 207

20. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за период с 01 января 2017 по 31 декабря 2017 года и за период с 01 января по 31 декабря 2018 года включает в себя:

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Процентные доходы:		
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	91 073	87 011
Доходы по операциям обратного РЕПО	63 603	1 850
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	30 038	86 237
Итого процентные доходы	184 714	175 098
Процентные расходы:		
Обязательства по соглашениям РЕПО	(4 184)	(22)
Итого процентные расходы	(4 184)	(22)
Итого чистый процентный доход	180 530	175 076

21. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Убыток от переоценки иностранной валюты за период с 01 января 2017 по 31 декабря 2017 года составил (11 399) тыс. тенге, и прибыль за период с 01 января по 31 декабря 2018 года 108 006 тыс. тенге.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Доходы от восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности		208
Доходы от возмещаемых услуг	10 718	1 903
Спонсорская помощь	10 610	108 180

Дивиденды	3 455	7 674
Доходы от выбытия основных средств		1 339
Прочие доходы	3	3 631
Итого прочие доходы	24 786	122 935

23. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Комиссионные расходы	106 882	82 437
Итого комиссионные расходы	106 882	82 437

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	01 января 2019г	01 января 2018г
Расходы на персонал	132 944	122 519
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	32 250	32 119
Расходы по информационным услугам	19 385	24 442
Расходы по аренде	37 342	33 080
Техническое обслуживание основных средств	8 674	1 454
Износ и амортизация	4 611	4 800
Расходы на рекламу	23 297	2 456
Расходы на связь	2 530	3 212
Консалтинговые услуги	43 805	22 231
Резерв по неиспользованным отпускам	7 788	4 776
Банковские услуги	162	178
Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности	7 467	2 250
Расходы по выбытию основных средств		1 165
Спонсорская помощь, представительские расходы	21 766	10 193
Командировочные расходы	25 003	14 462
Расходы по проведению конференции	1 927	115 953
Прочие	5 531	7 929
ИТОГО операционные расходы	374 482	403 219

25. 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	2018 год	2017 год
Прибыль/(убыток) за год	246 785	276 674
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 623 288	1 300 000
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	152,03	212,83

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2018 года под управлением Компании находилось 9 фондов (на 31 декабря 2017 года: 9 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 999 944 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 902 545 тысяч тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 7 257 101 тысячу тенге (на 31 декабря 2017 года: 6 639 465 тысяч тенге)

Кoeffициент достаточности собственного капитала (K1) по состоянию на 01 января 2019г. составил – 7,24.

27. ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ АКТИВОВ ФОНДОВ

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Инвестиционный фонд ИПИФ "Фонд еврооблигаций"
по состоянию на 01.01.2019

(в тысячах
тенге)

Наименование статьи	Код строки	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	37 662	28 719
Аффинированные драгоценные металлы	2	0	0
Вклады в банках	3	9 096	9 092
Ценные бумаги	4	321 304	345 196

в том числе:		0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4,1	24 044	23 837
ценные бумаги международных финансовых организаций	4,2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4,3	180 183	205 793
ценные бумаги иностранных государств	4,4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4,5	117 077	115 566
прочие ценные бумаги	4,6	0	0
Депозитарные расписки	5	33 351	24 577
Паи паевых инвестиционных фондов	6	11 287	12 723
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0	0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	0	0
Дебиторская задолженность	9	2 505	230
Производные финансовые инструменты	10	0	0
Нематериальные активы	11	0	0
Основные средства	12	0	0
в том числе:			
земельные участки	12,1	0	0
здания и сооружения	12,2	0	0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12,3	0	0
Прочие основные средства	12,4	0	0
Прочие активы	13	0	0
Итого активы	14	415 205	420 537
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0	0
Дивиденды к выплате	16	0	0
Займы полученные	17	0	0
Производные финансовые инструменты	18	0	0
Кредиторская задолженность	19	571	2 069
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	571	2 069
Итого чистые активы	23	414 634	418 468

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "Фонд еврооблигаций"
по состоянию на 01.01.2019

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	Примечание	за период с начала года по отчетную дату	за отчетный период
1	2	3	4	5
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1		361 035	418 468
Поступления активов клиента	2		0	0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3		23 448	0

Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4		2 565	95
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5		25 985	1 145
в том числе:			0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	5,1		2 817	163
ценные бумаги международных финансовых организаций	5,2		0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	5,3		303	69
ценные бумаги иностранных государств	5,4		39	39
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	5,5		22 826	874
прочим ценным бумагам	5,6		0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6		0	0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7		1 147	104
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8		1 452	607
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9		0	0
Доходы от переоценки	10		510 468	54 255
в том числе:				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10,1		299 049	31 317
от переоценки иностранной валюты	10,2		211 419	22 938
прочие доходы от переоценки	10,3		0	0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11		0	0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	12		0	0
Прочие доходы	13		28	0
Итого доходов	14		565 093	56 206
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	15		13	0
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	16		0	0
Изъятие активов клиента	17		0	0
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	18		2 767	139
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19		0	0
Расходы от переоценки	20		505 824	61 165
в том числе				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20,1		339 738	50 604
от переоценки иностранной валюты	20,2		166 086	10 561
прочие расходы от переоценки	20,3		0	0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21		0	0
Комиссионные расходы	22		2 890	-1 264
в том числе:				
управляющему инвестиционным портфелем	22,1		2 297	-1 328
брокеру и дилеру	22,2		0	0
кастодиану и регистратору	22,3		467	58
прочим лицам	22,4		126	6
Прочие расходы	23		0	0
Итого расходов	24		511 494	60 040
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25		0	0

Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	26		0	0
Чистые активы на конец периода	27		414 634	414 634
Изменения в чистых активах	28		53 599	-3 834

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

**ИПИФ «Сентрас-Глобальные
Инвестиционный фонд рынки»**
по состоянию на **01.01.2019**

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	1 963	22 745
Аффинированные драгоценные металлы	2	0	0
Вклады в банках	3	0	0
Ценные бумаги	4	233 566	247 891
в том числе:		0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4,1	6 967	6 919
ценные бумаги международных финансовых организаций	4,2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4,3	222 138	236 360
ценные бумаги иностранных государств	4,4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4,5	4 461	4 612
прочие ценные бумаги	4,6	0	0
Депозитарные расписки	5	34 003	18 283
Паи паевых инвестиционных фондов	6	8 178	9 219
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0	0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	0	0
Дебиторская задолженность	9	445	154
Производные финансовые инструменты	10	0	0
Нематериальные активы	11	0	0
Основные средства	12	0	0
в том числе:			
земельные участки	12,1	0	0
здания и сооружения	12,2	0	0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12,3	0	0
Прочие основные средства	12,4	0	0
Прочие активы	13	0	0
Итого активы	14	278 155	298 292
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0	0
Дивиденды к выплате	16	0	0
Займы полученные	17	0	0
Производные финансовые инструменты	18	0	0
Кредиторская задолженность	19	180	183

Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	180	183
Итого чистые активы	23	277 975	298 109

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"**

**Инвестиционный фонд ИПИФ «Сентрас-Глобальные рынки»
по состоянию на 01.01.2019**

(в тысячах
тенге)

Наименование статьи	Код строки	Примечание	за период с начала года по отчетную дату	за отчетный период
1	2	3	4	5
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1		257 464	298 109
Поступления активов клиента	2		0	0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3		26 628	175
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4		1 706	0
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5		7 966	93
в том числе:			0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	5,1		1 165	47
ценные бумаги международных финансовых организаций	5,2		0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	5,3		229	0
ценные бумаги иностранных государств	5,4		0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	5,5		6 572	46
прочим ценным бумагам	5,6		0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6		13	0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7		1 568	244
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8		1 174	148
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9		0	0
Доходы от переоценки	10		451 549	51 822
в том числе:				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10,1		300 085	33 811
от переоценки иностранной валюты	10,2		151 464	18 011
прочие доходы от переоценки	10,3		0	0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11		0	0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	12		0	0
Прочие доходы	13		0	0
Итого доходов	14		490 604	52 482
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	15		1 910	0
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	16		0	0
Изъятие активов клиента	17		0	0

Расходы от купли-продажи ценных бумаг	18		2 538	0
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19		0	0
Расходы от переоценки	20		463 574	72 419
в том числе				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20,1		344 947	63 197
от переоценки иностранной валюты	20,2		118 627	9 222
прочие расходы от переоценки	20,3		0	0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21		0	0
Комиссионные расходы	22		2 065	197
в том числе:				
управляющему инвестиционным портфелем	22,1		1 372	119
брокеру и дилеру	22,2		0	0
кастодиану и регистратору	22,3		580	71
прочим лицам	22,4		113	7
Прочие расходы	23		6	0
Итого расходов	24		470 093	72 616
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25		0	0
Возврат не выясненных (ошибочно зачисленных) сумм	26		0	0
Чистые активы на конец периода	27		277 975	277 975
Изменения в чистых активах	28		20 511	-20 134

Председатель Правления
АО «Сентрас Секьюритиз»

Камаров Т.К.

Главный бухгалтер

Даулетбакова Г.А.

