

Пояснительная записка
АО «Сентрас Секьюритиз»
к финансовой отчетности по состоянию на 01.04.2017г.

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 лицензиями № 0401200886 выданной 22 сентября 2004 года и № 0403200223 выданной 13 июня 2014 года. Основная деятельность Компании включает в себя осуществление брокерских операций и управление активами.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса, 32А.

По состоянию на 01 апреля 2017 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 01 апреля 2017 года количество сотрудников Компании составляло 36 человек соответственно.

По состоянию 01 апреля 2017 года Единственным акционером АО «Сентрас Секьюритиз» является ТОО «Сентрас Инвест», владеющее 100% размещенных простых акций. Косвенными участниками АО «Сентрас Секьюритиз» являются Абдразаков Ельдар Советович -99,97%, Абдразакова Айгуль Советовна – 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 непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство считает, что Компания сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Функциональная валюта

Суммы, включенные в данную финансовую отчетность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

3. 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.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

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 вознаграждение 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 соглашениям РЕПО и обратного РЕПО

Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о 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 обратного РЕПО/РЕПО выполняется 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).

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 также, 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.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Компания приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедлива стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Компания признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Компания признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- удерживаемые до погашения;
- имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если он предназначен для торговли, либо определен в указанную категорию при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок или перепродаж; или
- является производным финансовым инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть определен в категорию «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в момент принятия к учету, если

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или признании активов и обязательств, которое в противном случае могло бы возникнуть;
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств, или группы финансовых активов и обязательств, управление оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых активов представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Компания использует рыночные котировки для определения справедливой стоимости через прибыль или убыток. Корректировка справедливой стоимости по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отчете о совокупном доходе за период.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Компания намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории «удерживаемые до погашения». Инвестиции, удерживаемые до

погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Если Компания продаст или реклассифицирует инвестиции, удерживаемые до погашения, более чем на незначительную сумму до срока погашения (кроме как в отдельных обстоятельствах), вся категория должна быть переведена в состав финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи. Кроме того, Компании будет запрещено классифицировать любые финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение текущего финансового года и последующих двух лет.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы данной категории представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированные как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долевые и долговые ценные бумаги, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. У Компании также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории «имеющиеся в наличии для продажи» и учитываются по справедливой стоимости, поскольку руководство считает, что справедливую стоимость можно надежно оценить. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее в фонде переоценки инвестиций, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории «имеющиеся в наличии для продажи» определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

Соглашения РЕПО и обратного РЕПО по ценным бумагам

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – соглашения РЕПО), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее – соглашения обратного РЕПО). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению плюс накопленный процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе средств банков.

Активы, приобретенные по соглашениям обратного РЕПО, отражаются в финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как соглашения обратного РЕПО.

Компания заключает соглашения РЕПО по ценным бумагам и сделки по кредитным операциям, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Республике Казахстан, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Приобретение ценных бумаг по соглашением обратного РЕПО отражается в отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основному долгу, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, или сохранила за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне на основании соглашения о перераспределении; или
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае, если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые обязательства

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

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена

или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и деньги на корреспондентских счетах в банках второго уровня. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Средства в банках

В ходе своей деятельности Компания открывает текущие счета или размещает вклады на различные периоды времени в банках. Средства в банках с фиксированным сроком погашения впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Средства, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по первоначальной стоимости. Средства в банках учитываются за вычетом любого резерва под обесценение.

Основные средства

После первоначального признания по фактической стоимости основные средства класса «Транспортные средства» отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка выполняется достаточно часто, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и полученная сумма пересчитывается, исходя из переоцененной суммы актива.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе капитала, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в отчете о прибылях и убытках. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на финансовый результат. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве по переоценке основных средств.

Ежегодный перенос сумм из резерва по переоценке основных средств в состав нераспределенной прибыли осуществляется за счет разницы между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. При выбытии актива соответствующая сумма, включенная в резерв по переоценке, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Основные средства прочих классов 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> |
|-----------------------|-------------------------|
| Машины и оборудование | 3-4 |
| Транспортные средства | 5 |
| 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 и 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.

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

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Активы и обязательства по отложенным налогам рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода. Отложенный подоходный налог отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный подоходный налог возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному налогу признаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Актив и обязательства по отложенному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в период реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего в силу или фактически узаконенного на отчетную дату.

В Казахстане существуют также различные другие виды налогов, которые отражаются на деятельности Компании и которые включаются как компонент операционных расходов.

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 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.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании возникших в результате прошлых событий текущих обязательств, для погашения которых вероятно потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Уставный капитал

Уставный 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.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является 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 в отчете о 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 01 января 2017 года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

| | 01 апреля 2017 | 01 января 2017 |
|------------------|----------------|----------------|
| Доллар США | 313,73 | 333,29 |
| Евро | 334,94 | 352,42 |
| Фунт стерлингов | 390,47 | 409,78 |
| Российский рубль | 5,57 | 5,43 |

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.

4. 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.

Ниже перечислены существенные допущения и оценки, которые руководство использовало при применении учетной политики Компании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Компания аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторами или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам дебиторов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Компании, может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| В тысячах тенге | 01 января 2017 года | 01 января 2017 года |
|--|---------------------|---------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 56 665 | 18 974 |
| Деньги в кассе | 463 | 362 |
| | 57 128 | 19 336 |

6. СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ БАНКАМ

По состоянию на 01 апреля 2017г и на 01 января 2017г вклады размещенные составили:

| | | |
|---------------------|----------------|----------------|
| АО Хоум Кредит Банк | 411 974 | 318 545 |
| | 411 974 | 318 545 |

7. АКТИВЫ ПО СОГЛАШЕНИЯМ ОБРАТНОГО РЕПО

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017 г | | 01 января 2017 г | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Дисконтные ноты Национального банка РК | 10 000 | 10 003 | | |
| | 10 000 | 10 003 | | |

8. 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 апреля 2017г | 01 января 2017 г |
|------------------------|------------------|------------------|
| Долевые ценные бумаги | 276 573 | 232 430 |
| Долговые ценные бумаги | 836 932 | 970 949 |
| ИТОГО | 1 113 505 | 1 203 379 |

9. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 января 2017г |
|---|-----------------|-----------------|
| Долевые ценные бумаги | 57 482 | 57 482 |
| Долговые ценные бумаги | | |
| ИТОГО | 57 482 | 57 482 |
| Инвестиции в капитал других юридических лиц | 1 355 | 1 355 |

Производные финансовые инструменты составляют на 01 апреля 2017 года и на 01 января 2017 года 0.

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 января 2017г |
|--|-----------------|-----------------|
| Счета к получению от брокерской деятельности | 32 674 | 39 292 |
| Счета к получению от управления активами | 8 549 | 20 268 |
| Счета к получению от финансовых услуг | 3 710 | 2 263 |
| Прочие | 78 | 78 |
| Резерв под обесценение | (1 867) | (2 020) |
| ИТОГО | 43 144 | 59 881 |

По состоянию на 01 апреля 2017 и 01 января 2017 годов Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение резерва под обесценение счетов к получению было следующее:

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 января 2017г |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| На начало года | 2 020 | 435 |
| Начислено | | 1 620 |
| (Восстановлено) | (153) | (35) |
| На конец периода | 1 867 | 2 020 |

Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составляют на 01 января 2017 года 99 тысяч тенге и на 01 апреля 2017 года 93 тысяч тенге, в том числе текущий подоходный налог по состоянию на 01 января 2017 составляет 0 и 01 апреля 2017 годов составляет 0.

11. 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 | 2 460 тыс.тенге |
| 2 | Транспортные средства | 0 тыс.тенге |
| 3 | Прочие основные средства | 542 тыс.тенге |
| 4 | Нематериальные активы | 3 727 тыс.тенге |

По состоянию на 01 апреля 2017 года основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 января 2016г |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Прочие нефинансовые активы | | |
| Авансы выданные | 12 069 | 21 405 |
| Прочие услуги | 3 579 | 2 057 |
| Купон к получению | 3 666 | 24 243 |
| ИТОГО | 19 314 | 47 705 |

Отложенные налоговые активы по состоянию на 01 января 2017 года и по состоянию на 01 апреля 2017 года составляет **3 897** тысяч тенге.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 января 2016г |
|---|-----------------|-----------------|
| Прочие финансовые обязательства | | |
| Соглашения Прямого РЕПО | | |
| Счета к оплате поставщикам | 5 342 | 6 011 |
| Прочие нефинансовые обязательства | | |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 3 241 | 4 865 |
| Задолженность по оплате труда | | 6 102 |
| Авансы, полученные за управление активами | | 1 666 |
| Авансы, полученные по брокерским услугам | 177 | 321 |
| Авансы, полученные за консалтинговые услуги | 4 805 | 3 931 |
| Обязательство перед бюджетом | 7 119 | 9 302 |
| ИТОГО | 20 684 | 32 198 |

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 01 апреля 2017 года и 01 января 2017 года размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет на 01 января 2017 года и на 01 апреля 2017 года составляет 1 300 000 тыс. 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 апреля 2017 и 01 января 2017 годов составляет 19 383 тысяч тенге и 20 394 тысяч тенге соответственно.

15. 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 01.01.2017г балансовая стоимость простой акции за период = $((1720702-4496-32198)/1300000)*1000=1295,390769$

На 01.04.2017г балансовая стоимость простой акции за период = $((1724621-3727-20684)/1300000)*1000=1307,853846$

16. ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от основной деятельности:

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 апреля 2016г |
|---|-----------------|-----------------|
| Доходы по брокерской деятельности | 35 847 | 48 088 |
| Доходы от управления активами | 16 014 | 17 804 |
| Доходы от корпоративного финансирования | 13 615 | 8 844 |
| ИТОГО | 65 476 | 74 736 |

17. 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 2016 по 31 марта 2016 года и за период с 01 января по 31 марта 2017 года включает в себя:

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 апреля 2016г |
|--|-----------------|-----------------|
| Доходы от купли/продажи ценных бумаг | 3 147 | 838 |
| доходы/ (убытки) от изменения справедливой стоимости | 46 380 | 12 734 |
| ИТОГО | 49 527 | 13 572 |

18. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за период с 01 января 2016 по 31 марта 2016 года и за период с 01 января по 31 марта 2017 года включает в себя:

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 апреля 2016г |
|---|-----------------|-----------------|
| Процентные доходы: | | |
| Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам | 27 284 | 33 110 |
| Доходы по операциям обратного РЕПО | 3 | 1 427 |
| Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам | 15 353 | 103 |
| Итого процентные доходы | 42 640 | 34 640 |
| Процентные расходы: | | |
| Обязательства по соглашениям РЕПО | (12) | |
| Итого процентные расходы | (12) | |
| Итого чистый процентный доход | 42 628 | 34 640 |

19. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Доход от переоценки иностранной валюты за период с 01 января 2016 по 31 марта 2016 года составил 9954 тыс. тенге, и убыток за период с 01 января по 31 марта 2017 года (66 888) тыс. тенге.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 апреля 2016г |
|--|-----------------|-----------------|
| Доходы в виде дивидендов по ценным бумагам | | |
| Доходы от возмещаемых услуг | 356 | 5 028 |
| Итого прочие доходы | 356 | 5 028 |

21. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 апреля 2016г |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Комиссионные расходы | 13 012 | 20 437 |
| Итого комиссионные расходы | 13 012 | 20 437 |

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| В тысячах тенге | 01 апреля 2017г | 01 апреля 2016г |
|--|-----------------|-----------------|
| Расходы на персонал | 27 072 | 25 288 |
| Налоги, штрафы и платежи в бюджет | 5 529 | 4 901 |
| Расходы по информационным услугам | 4 019 | 2 889 |
| Расходы на аудиторские услуги | 1 875 | |
| Расходы по аренде | 8 207 | 4 237 |
| Техническое обслуживание основных средств | 1 785 | 1 401 |
| Износ и амортизация | 1 269 | 1 301 |
| Расходы на рекламу | 285 | 100 |
| Расходы на связь | 652 | 633 |
| Консалтинговые услуги | 6 457 | 6 215 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | | |
| Банковские услуги | 132 | 981 |
| Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности | | |

| | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Командировочные расходы | 814 | |
| Членские взносы | 472 | |
| Спонсорская помощь | 100 | |
| Канцтовары | 170 | |
| Расходы на обучение | 243 | |
| Транспортные | 482 | |
| Прочие | 1 072 | 1 776 |
| ИТОГО операционные расходы | 60 635 | 49 722 |

23. 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 | Период с | Период с |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 01.01.17 по 31.03.17 | 01.01.16 по 31.03.16 |
| Прибыль/(убыток) за год | 15 433 | 67 771 |
| Средневзвешенное количество простых акций, штук | 1 300 000 | 1 300 000 |
| Прибыль/(убыток) за акцию, тенге | 11,87 | 52,13 |

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы и судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство Компании считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретации отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. На дату подготовки финансовой отчетности влияние указанных факторов не может быть оценено руководством Компании.

Коэффициент достаточности собственного капитала (K1) по состоянию на 01 апреля 2017г. составил – 6,08.

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Кредитный риск

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

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных местными рейтинговыми агентствами и международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poors, и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Компания использует наивысший возможный рейтинг для финансовых активов сначала от местных рейтинговых агентств, а далее от международных агентств.

Рыночный риск

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

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

Финансовая отчетность компании составлена на основе принципов непрерывности, начисления и исторической стоимости, кроме финансовых инструментов, которые отражены в финансовой отчетности по переоцененной стоимости. Доходы оцениваются и отражаются компанией в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе договорных отношений между компанией и ее контрагентами. Общие и административные расходы, расходы по реализации услуг признаются как расходы периода, в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

26. ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ АКТИВОВ ФОНДОВ

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"

Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"

по состоянию на 01.04.2017

(в тысячах тенге)

| Наименование статьи | Примечание | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 1 | 39 593 | 80 615 |
| Аффинированные драгоценные металлы | 2 | | |
| Вклады в банках | 3 | 37 000 | 37 000 |
| Ценные бумаги | 4 | 144 425 | 141 950 |
| в том числе: | | | |
| государственные ценные бумаги Республики Казахстан | 4.1 | 0 | 0 |
| ценные бумаги международных финансовых организаций | 4.2 | 0 | 0 |
| негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов | 4.3 | 7 231 | 7 450 |
| ценные бумаги иностранных государств | 4.4 | 0 | 0 |
| негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан | 4.5 | 137 194 | 134 500 |
| прочие ценные бумаги | 4.6 | 0 | 0 |
| Депозитарные расписки | 5 | 0 | 0 |
| Паи паевых инвестиционных фондов | 6 | 0 | 0 |
| Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами | 7 | 0 | 0 |
| Требования по операциям "обратное РЕПО" | 8 | 49 038 | 8 024 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 1 494 | 1 332 |
| Производные финансовые инструменты | 10 | 0 | 0 |
| Нематериальные активы | 11 | | |
| 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 | 271 550 | 268 921 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |

| | | | |
|--|----|---------|---------|
| Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда | 15 | 0 | 0 |
| Дивиденды к выплате | 16 | 0 | 0 |
| Займы полученные | 17 | | |
| Производные финансовые инструменты | 18 | | |
| Кредиторская задолженность | 19 | 174 | 270 |
| Обязательства по операциям "РЕПО" | 20 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 21 | 0 | 0 |
| Итого обязательства | 22 | 174 | 270 |
| Итого чистые активы | 23 | 271 376 | 268 651 |

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

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"

Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"

по состоянию на 01.04.2017

(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 | | 270 906 | 268 651 |
| Поступления активов клиента | 2 | | | |
| Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда | 3 | | 2 920 | 30 |
| Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам | 4 | | 1 733 | 597 |
| Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам | 5 | | 3 018 | 1 020 |
| в том числе: | | | 0 | |
| государственным ценным бумагам Республики Казахстан | 5.1 | | 0 | 0 |
| ценным бумагам международных финансовых организаций | 5.2 | | 0 | 0 |
| негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов | 5.3 | | 0 | 0 |
| ценным бумагам иностранных государств | 5.4 | | 0 | 0 |
| негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан | 5.5 | | 3 018 | 1 020 |
| прочим ценным бумагам | 5.6 | | 0 | 0 |
| Доходы по операциям "обратное РЕПО" | 6 | | 1 038 | 223 |
| Доходы в виде дивидендов по акциям | 7 | | 431 | 133 |
| Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг | 8 | | 70 | 0 |
| Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами | 9 | | | |
| Доходы от переоценки | 10 | | 35 758 | 10 219 |
| в том числе: | | | | |
| от изменения справедливой стоимости ценных бумаг | 10.1 | | 15 429 | 2 933 |
| от переоценки иностранной валюты | 10.2 | | 20 329 | 7 286 |
| прочие доходы от переоценки | 10.3 | | 0 | 0 |
| Доходы от купли-продажи иностранной валюты | 11 | | 0 | |
| Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам | 12 | | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 13 | | 0 | 0 |
| Итого доходов | 14 | | 44 968 | 12 222 |

| | | | | |
|--|------|--|---------|---------|
| Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда | 15 | | 11 | 0 |
| Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда | 16 | | 0 | 0 |
| Изъятие активов клиента | 17 | | 0 | |
| Расходы от купли-продажи ценных бумаг | 18 | | 0 | |
| Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами | 19 | | 0 | |
| Расходы от переоценки | 20 | | 44 003 | 9 347 |
| в том числе | | | | |
| от изменения справедливой стоимости ценных бумаг | 20.1 | | 16 546 | 2 887 |
| от переоценки иностранной валюты | 20.2 | | 27 457 | 6 460 |
| прочие расходы от переоценки | 20.3 | | 0 | |
| Расходы от купли-продажи иностранной валюты | 21 | | 0 | |
| Комиссионные расходы | 22 | | 484 | 150 |
| в том числе | | | | |
| управляющему инвестиционным портфелем | 22.1 | | 335 | 116 |
| брокеру и дилеру | 22.2 | | 0 | 0 |
| кастодиану и регистратору | 22.3 | | 120 | 30 |
| прочим лицам | 22.4 | | 29 | 4 |
| Прочие расходы | 23 | | 0 | 0 |
| Итого расходов | 24 | | 44 498 | 9 497 |
| | | | | |
| Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы | 25 | | 0 | 0 |
| Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм | 26 | | 0 | 0 |
| Чистые активы на конец периода | 27 | | 271 376 | 271 376 |
| Изменения в чистых активах | 28 | | 470 | 2 725 |

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"
по состоянию на 01.04.2017**

(в тысячах тенге)

| Наименование статьи | Примечание | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 1 | 69 139 | 103 039 |
| Аффинированные драгоценные металлы | 2 | | |
| Вклады в банках | 3 | 52 465 | 52 465 |
| Ценные бумаги | 4 | 228 538 | 213 720 |
| в том числе: | | | |
| государственные ценные бумаги Республики Казахстан | 4.1 | 0 | 0 |
| ценные бумаги международных финансовых организаций | 4.2 | 0 | 0 |
| негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов | 4.3 | 0 | 0 |
| ценные бумаги иностранных государств | 4.4 | 0 | 0 |
| негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан | 4.5 | 228 538 | 213 720 |
| прочие ценные бумаги | 4.6 | 0 | 0 |
| Депозитарные расписки | 5 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|---------|---------|
| Паи паевых инвестиционных фондов | 6 | 0 | 0 |
| Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами | 7 | 0 | 0 |
| Требования по операциям "обратное РЕПО" | 8 | 24 013 | 0 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 2 210 | 1 583 |
| Производные финансовые инструменты | 10 | 0 | 0 |
| Нематериальные активы | 11 | | |
| 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 | 376 365 | 370 807 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда | 15 | 0 | 0 |
| Дивиденды к выплате | 16 | 0 | 0 |
| Займы полученные | 17 | | |
| Производные финансовые инструменты | 18 | | |
| Кредиторская задолженность | 19 | 184 | 336 |
| Обязательства по операциям "РЕПО" | 20 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 21 | 0 | 0 |
| Итого обязательства | 22 | 184 | 336 |
| Итого чистые активы | 23 | 376 181 | 370 471 |

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

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"

Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"

по состоянию на 01.04.2017

(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 | | 374 099 | 370 471 |
| Поступления активов клиента | 2 | | | |
| Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда | 3 | | 3 250 | 1 600 |
| Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам | 4 | | 2 459 | 847 |
| Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам | 5 | | 4 688 | 1 540 |
| в том числе: | | | 0 | |
| государственным ценным бумагам Республики Казахстан | 5.1 | | 0 | 0 |
| ценным бумагам международных финансовых организаций | 5.2 | | 0 | 0 |
| негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов | 5.3 | | 0 | 0 |
| ценным бумагам иностранных государств | 5.4 | | 0 | 0 |
| негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан | 5.5 | | 4 688 | 1 540 |

| | | | | |
|--|------|--|---------|---------|
| прочим ценным бумагам | 5.6 | | 0 | 0 |
| Доходы по операциям "обратное РЕПО" | 6 | | 971 | 26 |
| Доходы в виде дивидендов по акциям | 7 | | 756 | 548 |
| Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг | 8 | | 0 | 0 |
| Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами | 9 | | | |
| Доходы от переоценки | 10 | | 43 981 | 14 195 |
| в том числе: | | | | |
| от изменения справедливой стоимости ценных бумаг | 10.1 | | 17 432 | 2 839 |
| от переоценки иностранной валюты | 10.2 | | 26 549 | 11 356 |
| прочие доходы от переоценки | 10.3 | | 0 | 0 |
| Доходы от купли-продажи иностранной валюты | 11 | | 0 | |
| Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам | 12 | | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 13 | | 0 | 0 |
| Итого доходов | 14 | | 56 105 | 18 756 |
| | | | | |
| Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда | 15 | | 0 | 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 | | 0 | 0 |
| Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами | 19 | | 0 | 0 |
| Расходы от переоценки | 20 | | 53 413 | 12 865 |
| в том числе | | | | |
| от изменения справедливой стоимости ценных бумаг | 20.1 | | 12 438 | 2 796 |
| от переоценки иностранной валюты | 20.2 | | 40 975 | 10 069 |
| прочие расходы от переоценки | 20.3 | | 0 | 0 |
| Расходы от купли-продажи иностранной валюты | 21 | | 0 | |
| Комиссионные расходы | 22 | | 610 | 181 |
| в том числе | | | | |
| управляющему инвестиционным портфелем | 22.1 | | 462 | 160 |
| брокеру и дилеру | 22.2 | | 0 | 0 |
| кастодиану и регистратору | 22.3 | | 122 | 18 |
| прочим лицам | 22.4 | | 26 | 3 |
| Прочие расходы | 23 | | 0 | 0 |
| Итого расходов | 24 | | 54 023 | 13 046 |
| | | | | |
| Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы | 25 | | 0 | 0 |
| Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм | 26 | | 0 | 0 |
| Чистые активы на конец периода | 27 | | 376 181 | 376 181 |
| Изменения в чистых активах | 28 | | 2 082 | 5 710 |

Председатель Правления
АО «Сентрас Секьюритиз»

Главный бухгалтер



Камаров Т.К.

Даулетбакова Г.А.