

Пояснительная записка

АО «Сентрас Секьюритиз» к финансовой отчетности по состоянию на 01.07.2018г.

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 2014 года.

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

По состоянию на 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 30 июня 2017 года количество сотрудников Компании составляло 41 и 39 человек соответственно.

Единственным акционером Компании на 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года является ТОО «Сентрас Инвест», учредителями которого являются граждане Республики Казахстан 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.

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).

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.

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.

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.

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 справедливая 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 Компании классифицируются в следующие категории:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

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 прибыли или убытке. 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» по ценным бумагам

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – операции РЕПО), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее – операции «Обратное РЕПО»). Операции РЕПО и «Обратное 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 «Обратное РЕПО», отражаются в финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное 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 операциям «Обратное 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства

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.

Вклады размещенные

Компания в рамках обычной деятельности размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня Республики Казахстан. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств. 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

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.

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.

Резервы

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

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

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 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).

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.

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. Недежные 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:

	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Доллар США	341,08	322,27
Фунт стерлингов	448,35	418,40
Евро	397,26	367,52
Российский рубль	5,44	5,44

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 Компания применяет последнюю рыночную цену ценной бумаги либо учитывает финансовые инструменты по покупной стоимости.

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.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов, пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе. Изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	01 июля 2018 года	01 января 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	16 720	81 632
Деньги в кассе	749	96
	17 469	81 728

6. СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ БАНКАМ

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

ДБ АО Банк Хоум Кредит	421 609	626 753
	421 609	626 753

7. АКТИВЫ ПО СОГЛАШЕНИЯМ ОБРАТНОГО РЕПО

В тысячах тенге	01 июля 2018 г		01 января 2018 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО Разведка Добыча КазМунайГаз			8 033	8 080
Министерства Финансов РК	8 002	8 116	26 014	26 766
АО Кселл	511 549	779 127		
АО Казтрансойл	17 129	22 801		
	536 680	810 044	34 047	34 846

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 июля 2018г	01 января 2018 г
Долевые ценные бумаги	244 473	516 680
Долговые ценные бумаги	788 514	554 009
ИТОГО	1 032 987	1 070 689

9. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 января 2018г
Долевые ценные бумаги		58 162
Долговые ценные бумаги		
ИТОГО		58 162
Инвестиции в капитал других юридических лиц		

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

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 января 2018г
Счета к получению от брокерской деятельности	35 985	40 720
Счета к получению от управления активами	17 059	40 272
Счета к получению от финансовых услуг	9 148	3 265
Прочие	533	529
Резерв под обесценение	(3 676)	(3 974)
ИТОГО	59 049	80 812

По состоянию на 01 июля 2018 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 июля 2018г	01 января 2018г
На начало года	3 974	2 020
Начислено		2 250
(Восстановлено)	(298)	(296)
На конец периода	3 676	3 974

Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составляют на 01 июля 2018 года 94 тысяч тенге и на 01 января 2018 года 94 тысяч тенге, в том числе текущий подоходный налог по состоянию на 01 июля 2018 и 01 января 2018 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	3 871 тыс.тенге
2	Транспортные средства	0 тыс.тенге
3	Прочие основные средства	6 945 тыс.тенге
4	Нематериальные активы	1 880 тыс.тенге

По состоянию на 01 июля 2018 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 июля 2018г	01 января 2018г
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	7 890	9 971
Прочие услуги	2 103	2 420
Купон к получению	9 458	8 653
ИТОГО	19 451	21 044

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

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ РЕПО

В тысячах тенге	01 июля 2018 г		01 января 2018 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Kaz Minerals PLC	9 766	7 888	7 834	8 279
	9 766	7 888	7 834	8 279

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 января 2018г
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	9 135	5 947
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	2 181	5 272
Задолженность по оплате труда		
Авансы, полученные за управление активами		
Авансы, полученные по брокерским услугам	292	169
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	4 857	4 993
Обязательство перед бюджетом	18	142
Прочие		24
ИТОГО	26 249	16 547

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 01 июля 2018 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 июля 2018 года 1 800 000 тыс. тенге и на 01 января 2018 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 июля 2018 и 01 января 2018 годов составляет 0 тенге и 20 062 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 01.01.2018г балансовая стоимость простой акции за период = $((1990238-2287-24381)/1300000)*1000=1510,438462$

На 01.07.2018г балансовая стоимость простой акции за период = $((2104937-1880-26249)/1800000)*1000=1153,782222$

16. ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от основной деятельности:

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 июля 2017г
Доходы по брокерской деятельности	103 603	85 949
Доходы от управления активами	60 187	32 694
Доходы от корпоративного финансирования	35 118	39 360
ИТОГО	198 908	158 003

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 2017 по 30 июня 2017 года и за период с 01 января по 30 июня 2018 года включает в себя:

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 июля 2017г
Доходы от купли/продажи ценных бумаг	(7 990)	6 035
доходы/ (убытки) от изменения справедливой стоимости	31 370	32 560
ИТОГО	23 380	38 595

18. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за период с 01 января 2017 по 30 июня 2017 года и за период с 01 января по 30 июня 2018 года включает в себя:

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 июля 2017г
Процентные доходы:		
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	42 740	49 322
Доходы по операциям обратного РЕПО	23 567	58
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	17 220	34 694
Итого процентные доходы	82 527	84 074
Процентные расходы:		
Обязательства по соглашениям РЕПО	(15)	(12)
Итого процентные расходы	(15)	(12)
Итого чистый процентный доход	82 512	84 062

19. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Убыток от переоценки иностранной валюты за период с 01 января 2017 по 30 июня 2017 года составил (38 105) тыс. тенге, и доход за период с 01 января по 30 июня 2018 года 25 020 тыс. тенге.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 июля 2017г
Доходы от восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности	269	82
Доходы от возмещаемых услуг	432	581
Спонсорская помощь	10 610	
Дивиденды	2 219	6 229
Доходы от выбытия основных средств		
Прочие доходы	10	414
Итого прочие доходы	13 539	7 306

21. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 июля 2017г
Комиссионные расходы	44 534	40 063
Итого комиссионные расходы	44 534	40 063

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	01 июля 2018г	01 июля 2017г
Расходы на персонал	66 321	59 846
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	7 129	5 940
Расходы по информационным услугам	8 588	7 748
Расходы на аудиторские услуги	1 875	1 875
Расходы по аренде	18 426	16 420
Техническое обслуживание основных средств	4 056	3 281
Износ и амортизация	2 143	2 486
Расходы на рекламу	2 137	890
Расходы на связь	819	1 255
Консалтинговые услуги	24 815	8 415
Резерв по неиспользованным отпускам		
Банковские услуги	355	313
Расходы по созданию резерва по дебиторской задолженности		
Командировочные расходы	9 568	3 258
Спонсорская помощь, представительские расходы	2 100	532
Расходы по выбытию основных средств		
Расходы по проведению конференции	5 291	
Гербовый сбор	1 267	
Членский взнос	1 184	1 189
Прочие	7 437	3 636
ИТОГО операционные расходы	163 511	117 164

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	1 полугодие 2018 года	1 полугодие 2017 года
Прибыль/(убыток) за год	132 893	87 605
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 800 000	1 300 000
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	73,83	67,39

24. 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.

Коэффициент достаточности собственного капитала (K1) по состоянию на 01 июля 2018г. составил – 7,37

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 "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"

по состоянию на 01.07.2018

(в тысх тенге)

Наименование статьи	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	7 057	12 462
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады в банках	3	9 000	20 615
Ценные бумаги	4	357 782	331 189
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	48 976	48 641
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	129 426	105 234
ценные бумаги иностранных государств	4.4		
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	179 380	177 314
прочие ценные бумаги	4.6	0	0
Депозитарные расписки	5	0	0
Паи паевых инвестиционных фондов	6	12 325	13 405
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0	0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	0	0
Дебиторская задолженность	9	3 604	281
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	389 768	377 952
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	2 701	821
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	2 701	821
Итого чистые активы	23	387 067	377 131

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 01.07.18

(в тыс 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	377 131
Поступления активов клиента	2			
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3		1 733	0
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4		2 001	184
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5		15 246	2 787
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		15 246	2 787
прочим ценным бумагам	5.6		0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6		0	0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7		652	59
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8		634	233
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9			
Доходы от переоценки	10		186 253	37 258
в том числе:				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1		113 932	21 616
от переоценки иностранной валюты	10.2		72 321	15 642
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		206 519	40 521
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		1 778	750
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19		0	0
Расходы от переоценки	20		175 035	27 769

в том числе				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20.1		109 523	23 056
от переоценки иностранной валюты	20.2		65 512	4 713
прочие расходы от переоценки	20.3		0	0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21		0	
Комиссионные расходы	22		3 674	2 066
в том числе				
управляющему инвестиционным портфелем	22.1		3 416	2 035
брокеру и дилеру	22.2		0	0
кастодиану и регистратору	22.3		201	23
прочим лицам	22.4		57	8
Прочие расходы	23		0	0
Итого расходов	24		180 487	30 585
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25		0	0
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	26		0	0
Чистые активы на конец периода	27		387 067	387 067
Изменения в чистых активах	28		26 032	9 936

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"
Инвестиционный фонд
по состоянию на 01.07.2018

(в тыс тенге)

Наименование статьи	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	18 345	5 250
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады в банках	3	9 000	9 000
Ценные бумаги	4	236 895	242 998
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	18 589	18 465
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	122 462	124 429
ценные бумаги иностранных государств	4.4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	95 844	100 104
прочие ценные бумаги	4.6	0	0
Депозитарные расписки	5	0	0
Паи паевых инвестиционных фондов	6	8 931	9 712
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0	0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	0	0
Дебиторская задолженность	9	2 181	141
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	275 352	267 101
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	1 979	663
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	1 979	663
Итого чистые активы	23	273 373	266 438

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 01.07.2018

(в тыс 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	266 438
Поступления активов клиента	2			
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3		500	0
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4		1 251	92
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5		5 425	927
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		5 425	927
прочим ценным бумагам	5.6		0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6		13	0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7		847	133
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8		317	0
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9			
Доходы от переоценки	10		140 931	29 436
в том числе:				

от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1		90 842	18 077
от переоценки иностранной валюты	10.2		50 089	11 359
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		149 284	30 588
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	
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	18		1 434	788
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19		0	
Расходы от переоценки	20		127 260	21 397
в том числе				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20.1		83 429	18 162
от переоценки иностранной валюты	20.2		43 831	3 235
прочие расходы от переоценки	20.3		0	
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21		0	
Комиссионные расходы	22		2 765	1 462
в том числе				
управляющему инвестиционным портфелем	22.1		2 456	1 421
брокеру и дилеру	22.2		0	0
кастодиану и регистратору	22.3		257	30
прочим лицам	22.4		52	11
Прочие расходы	23		6	6
Итого расходов	24		133 375	23 653
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25		0	0
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	26		0	0
Чистые активы на конец периода	27		273 373	273 373
Изменения в чистых активах	28		15 909	6 935

Заместитель Председателя Правления
АО «Сентрас Секьюритиз»

Главный бухгалтер



Акинов М.Е.

Даулетбакова Г.А.