

Пояснительная записка

АО «Сентрас Секьюритиз» к финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023г.

АО «Сентрас Секьюритиз» (далее – «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 2004 г. Компании присвоен БИН 040340005474.

Основными видами деятельности Компании являются:

- брокерская и дилерская деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
- деятельность по управлению инвестиционным портфелем (в том числе по управлению активами инвестиционных фондов) без права привлечения добровольных пенсионных взносов;
- андеррайтинговая деятельность;
- услуги по доверительному управлению активами и консультационные услуги инвесторам.

Деятельность Компании регулируется Национальным Банком Республики Казахстан. Компания осуществляет деятельность 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 г. (без ограничения срока действия);
- лицензией на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов № 0403200223 от 13 сентября 2004 г.

Местонахождение и юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса, 32А.

Акционерами Компании по состоянию на 30 июня 2023 г. являются:

Акционеры:	На 30 июня 2023 г., %
ТОО «Сентрас Инвест»	73.7988%
ТОО «Венчурный фонд Сентрас»	3.9728%
АО «КСЖ «Коммекс-Өмір»	2.5005%
ТОО «Centrica»	3.9474%
Samaboth Industries Limited	9.7470%
ТОО «Сентрас Брэндс»	5,1490%
ТОО «Центр цифровых технологий»	0,8845%

Конечной контролирующей стороной Компании является гражданин Республики Казахстан Абдразаков Е.С.

Компания применяет МСФО 34 (IAS 34) при подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за 2 квартал 2023 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением указанного в учетной политике.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих

событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 июля 2023 года, не оказало влияния на финансовое положение Компании. Ряд новых поправок к стандартам вступили в силу с 1 июля 2023 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 июля 2023 г. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за 2 квартал 2023 года. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, принятых с 1 июля 2023 г.

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, за

исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, то есть бизнес-модель Компании определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Компанией, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента, а определяется на более высоком уровне агрегирования.

При оценке бизнес-модели в отношении конкретных портфелей Компанией анализируются следующие индикаторы:

- назначение портфеля, оцениваемого руководством (например, портфель предназначен для того, чтобы собирать денежные потоки, либо для максимизации инвестиционного дохода, либо для удовлетворения требований ликвидности);
- состав портфеля и его соответствие с утвержденными целями;
- мандат, переданный менеджерам портфеля (например, насколько широк спектр инвестиций, какие ограничения по продажам);
- метрика, применяемая для измерения и отчетности по эффективности портфеля (например, является ли справедливая стоимость важным ключевым показателем);
- методология, принятая для вознаграждения управляющего портфелем (например, управляющий вознаграждается исходя из реализованных или нереализованных прибылей или убытков и так далее);
- масштабы и причины продаж активов в портфеле.

Финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения Компанией предусмотренных договором денежных потоков, управляются для реализации денежных потоков путем получения предусмотренных договором платежей на протяжении срока действия инструмента.

Компания может удерживать финансовые активы в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Такой тип бизнес-модели означает, что ключевой управленческий персонал Компании принял решение, что получение предусмотренных договором денежных потоков и продажа финансовых активов являются неотъемлемыми условиями достижения цели бизнес-модели.

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не удерживаются в рамках других бизнес-моделей, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и посредством продажи финансовых активов.

Одной из бизнес-моделей, которая приводит к оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является бизнес-модель, в рамках которой Компания управляет финансовыми активами с целью реализации денежных потоков посредством продажи активов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. Финансовые активы Компании, учитываемые по амортизированной стоимости, включают торговую дебиторскую задолженность и активы по операциям «Обратное РЕПО».

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы Компании данной категории включают финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору; и
- дебиторской задолженности по аренде.

Компания признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.

По состоянию на отчетную дату Компания признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания рассчитывает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержено кредитному риску. По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Компания использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора. Матрица резервов рассчитывается на основании исторического опыта кредитных убытков с учетом прогнозных макроэкономических оценок и обновляется на каждую отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность поделена на категории в зависимости от дней просрочки, и на основе исторического анализа коэффициентов дефолтов определяются уровни ожидаемых кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают счета к оплате поставщикам и обязательства по операциям «РЕПО».

Торговая кредиторская задолженность и обязательства по операциям «РЕПО» после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена

или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	Срок службы, лет
Компьютерное оборудование	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.

Обесценение нефинансовых активов

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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Подходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое

законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.
- Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:
- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- a) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- b) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания также перечисляет обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты и информация о них раскрывается соответствующим образом.

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.

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 рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

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

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль (убыток) на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Начислено	1 423	4 223
(Восстановлено)	(2 069)	(5 879)
На конец периода	3 341	3 987

Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составляют на 01 июля 2023 года 1 418 тысяч тенге и на 01 января 2023 года 522 тысяч тенге, в том числе текущий подоходный налог по состоянию на 01 июля 2023 года составляет 900 тысяч тенге и 01 января 2023 годов составляет 0 тысяч тенге.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов Компании:

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость, тыс.тенге на 01.07.2023	Остаточная стоимость, тыс.тенге на 01.01.2023
1	Машины и оборудование	6 431 тыс.тенге	8 603 тыс.тенге
2	Транспортные средства	49 351 тыс.тенге	55 651 тыс.тенге
3	Прочие основные средства	13 898 тыс.тенге	15 874 тыс.тенге
4	Нематериальные активы	8 309 тыс.тенге	7 270 тыс.тенге
5	Актив по аренде	36 917 тыс.тенге	56 681 тыс.тенге
Итого		114 906	144 079

По состоянию на 01 июля 2023 года основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	01 июля 2023г	01 января 2023 г
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	7 389	8 669
Возмещаемые услуги	97	181
Вознаграждения к получению	11 125	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
ИТОГО	18 611	8 850

Отложенные налоговые активы по состоянию на 01 июля 2023 года и на 01 января 2023 года составляет 10 587 тысяч тенге.

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ РЕПО

В тысячах тенге	01 июля 2023 г		01 января 2023 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО «Народный банк Казахстана»				

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	01 июля 2023г	01 января 2023 г
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	16 247	21 066
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	8 872	22 035
Резерв по убыткам ЕНПФ		525
Авансы, полученные за управление активами		
Авансы, полученные по брокерским услугам	304	354
Авансы, полученные за консалтинговые услуги		
Обязательство перед бюджетом	115	10

Прочие	300	
ИТОГО	25 838	43 990

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

в тысячах тенге	30 июня	31 декабря
	2023 года	2022 года
Краткосрочное обязательство по аренде	5 027	22 407
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде		
Долгосрочное обязательство по аренде	36 889	36 889
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде		
Итого	41 916	59 296

Компания на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признала обязательства по договору аренды, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания применила среднюю ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды в размере 11,08% годовых.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию 31 декабря 2022 размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет 3 564 417 тысяч тенге.

По состоянию 30 июня 2023 размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет 3 564 417 тысяч тенге.

13. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

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 01.01.2023г балансовая стоимость простой акции за период = $((4784122-7269,889-103286)/3242600)*1000=1441,302076$

На 01.07.2023г балансовая стоимость простой акции за период = $((5324188-8308,542-67754)/3242600)*1000=1618,493017$

14. ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от основной деятельности:

В тысячах тенге	01 июля 2023	01 июля 2022
Доходы по брокерской деятельности	80 636	83 245
Доходы от управления активами	74 856	20 220
Доходы от корпоративного финансирования	28 694	26 937
ИТОГО	184 186	130 402

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

Прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости за период с 01 января 2023 по 30 июня 2023 и с 01 января 2022 по 30 июня 2022 включает в себя:

В тысячах тенге	01 июля 2023	01 июля 2022
доходы от купли/продажи ценных бумаг	96 286	752 285
доходы/ (убытки) от изменения справедливой стоимости	145 045	-614 116
ИТОГО	241 331	138 169

16. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за период с с 01 января 2023 по 30 июня 2023 и с 01 января 2022 по 30 июня 2022 включает в себя:

В тысячах тенге	01 июля 2023	01 июля 2022

Процентные доходы:		
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	103 727	187 374
Доходы по операциям обратного РЕПО	8 392	1 759
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам		
Итого процентные доходы	112 119	189 133
Процентные расходы:		
Обязательства по соглашениям РЕПО	(1 831)	(17)
Амортизация дисконта (аренда)	(3 115)	(4 436)
Амортизация дисконта	(2 266)	(1 603)
Итого процентные расходы	(7 212)	(6 056)
Итого чистый процентный доход	104 907	183 077

17. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Доход от переоценки иностранной валюты период с 01 января 2023 по 30 июня 2023 составил 730 тыс. тенге и с 01 января 2022 по 30 июня 2022 доход составил 627 тыс. тенге.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	01 июля 2023	01 июля 2022
Доходы от восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности	1 417	3 092
Доходы от возмещаемых услуг	338	1 260
Доходы от выбытия основных средств		
Прочие доходы	5	613
Итого прочие доходы	1 760	4 965

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	01 июля 2023	01 июля 2022
Расходы на персонал	150 650	173 339
Расходы на профессиональные услуги	45 133	47 361
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	16 056	11 199
Аудиторские услуги	3 000	1 800
Расходы по информационным услугам	20 168	14 441
Расходы по аренде	20 488	22 500
Техническое обслуживание основных средств	9 228	8 959
Износ и амортизация	11 761	7 474
Расходы на рекламу	1 116	106
Расходы на связь	1 009	908
Консалтинговые услуги	5 532	8 764
Командировочные расходы	18 082	8 930
Резерв по неиспользованным отпускам		
Банковские услуги	249	344
Транспортные услуги	2 423	6 699
Спонсорская помощь, представительские расходы	1 636	1 956
Расходы на резервы по сомнительной дебиторской задолж	1 423	2 853
Расходы по проведению форумов, конференций	22	
Членский взнос	2 002	1 493
Расходы на обучение	1 268	223
Расходы на страхование	1 682	313
Расходы на содержание офиса	4 402	1 568
Прочие расходы	6 187	3 085
Итого операционные расходы	324 041	324 315

20. 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.

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	01 июля 2023	01 июля 2022
Прибыль/(убыток)	582 374	132 979
Средневзвешенное количество простых акций, штук	3 242 600	3 242 600
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	179,6009375	41,00999198

Коэффициент достаточности собственного капитала (К1) по состоянию на 01 июля 2023г. составил – 1,28.

21. ФИДУРЦИАРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Компания предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, и других компаний, а также управление пенсионными активами, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 30 июня 2023 года под управлением Компании находилось 6 фондов (на 31 декабря 2022 года: 6 фондов).

Приложение
17

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Инвестиционный фонд ИПИФ "Фонд еврооблигаций"

по состоянию на 01.07.2023

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	50 328	134 910
Аффинированные драгоценные металлы	2	0	0
Вклады в банках	3	0	0
Ценные бумаги	4	432 963	336 162
в том числе:		0	
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	83 135	80 901
ценные бумаги иностранных государств	4,4	88 848	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4,5	260 980	255 261
прочие ценные бумаги	4,6	0	0
Депозитарные расписки	5	15 883	14 385
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	0	0
Дебиторская задолженность	9	0	2 521
Производные финансовые инструменты	10	0	0
Нематериальные активы	11	0	0
Основные средства	12	0	0
в том числе:			
земельные участки	12,1	0	0
здания и сооружения	12,2	0	0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12,3	0	0
Прочие активы	13	0	0
Итого активы	14	499 174	487 978
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0	0
Дивиденды к выплате	16	0	0
Займы полученные	17	0	0
Производные финансовые инструменты	18	0	0
Кредиторская задолженность	19	6 266	5 147
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	6 266	5 147

Итого чистые активы	23	492 908	482 831
---------------------	----	---------	---------

Приложение 18

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "Фонд еврооблигаций"
по состоянию на 01.07.2023**

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	476 841	482 831
Поступления активов клиента	2	0	0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	100	50
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	0	0
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	13 723	2 689
в том числе:		0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	5,1	0	0
ценные бумаги международных финансовых организаций	5,2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	5,3	3 788	523
ценные бумаги иностранных государств	5,4	218	218
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	5,5	9 717	1 948
прочим ценным бумагам	5,6	0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6	0	0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	2 469	-22
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8	2 444	0
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	0	0
Доходы от переоценки	10	273 020	33 928
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10,1	127 045	13 287
от переоценки иностранной валюты	10,2	145 975	20 641
прочие доходы от переоценки	10,3	0	0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	0	0
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	0	0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	0	0
Прочие доходы	14	0	0
Итого доходов	15	291 756	36 645

Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	6 305	0
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	0	0
Изъятие активов клиента	18	0	0
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	4 422	0
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	0	0
Расходы от переоценки	21	257 531	25 449
в том числе			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21,1	103 470	9 715
от переоценки иностранной валюты	21,2	154 061	15 734
прочие расходы от переоценки	21,3	0	0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	0	0
Комиссионные расходы	23	7 431	1 119
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23,1	6 477	996
брокеру и дилеру	23,2	0	0
кастодиану и регистратору	23,3	922	123
прочим лицам	23,4	32	0
Прочие расходы	24	0	0
Итого расходов	25	275 689	26 568
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	0	0
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	0	0
Чистые активы на конец периода	28	492 908	492 908
Изменения в чистых активах	29	16 067	10 077

**Приложение
17**

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

**ИПИФ «Сентрас-Глобальные
Инвестиционный фонд рынки»
по состоянию на 01.07.2023**

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	148 087	138 477
Аффинированные драгоценные металлы	2	0	0
Вклады в банках	3	0	0
Ценные бумаги	4	393 415	392 350
в том числе:		0	
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	393 008	358 227
ценные бумаги иностранных государств	4,4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4,5	407	34 123
прочие ценные бумаги	4,6	0	0
Депозитарные расписки	5	53 003	44 687
Паи паевых инвестиционных фондов	6	11 790	11 010
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0	0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	22 000	0
Дебиторская задолженность	9	576	4 054
Производные финансовые инструменты	10	0	0
Нематериальные активы	11	0	0
Основные средства	12	0	0
в том числе:			
земельные участки	12,1	0	0
здания и сооружения	12,2	0	0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12,3	0	0
Прочие активы	13	0	0
Итого активы	14	628 871	590 578
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			590 578
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0	0
Дивиденды к выплате	16	0	0
Займы полученные	17	0	0
Производные финансовые инструменты	18	0	0
Кредиторская задолженность	19	6 032	830
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	6 032	830
Итого чистые активы	23	622 839	589 748

Приложение 18

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ «Сентрас-Глобальные рынки»
по состоянию на 01.07.2023**

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	579 106	589 748
Поступления активов клиента	2	0	0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	0	0
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	0	0

Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	3 321	332
в том числе:		0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	5,1	0	0
ценные бумаги международных финансовых организаций	5,2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	5,3	0	0
ценные бумаги иностранных государств	5,4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	5,5	3 321	332
прочим ценным бумагам	5,6	0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6	0	0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	5 696	579
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8	5 333	2 371
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	0	0
Доходы от переоценки	10	746 615	120 333
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10,1	693 829	114 899
от переоценки иностранной валюты	10,2	52 786	5 434
прочие доходы от переоценки	10,3	0	0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	0	0
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	0	0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	0	0
Прочие доходы	14	0	0
Итого доходов	15	760 965	123 615
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	3 065	0
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	0	0
Изъятие активов клиента	18	0	0
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	5 808	0
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	0	0
Расходы от переоценки	21	700 769	85 320
в том числе			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21,1	640 459	81 520
от переоценки иностранной валюты	21,2	60 310	3 800
прочие расходы от переоценки	21,3	0	0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	0	0
Комиссионные расходы	23	7 590	5 204
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23,1	6 277	5 044
брокеру и дилеру	23,2	0	0

кастодиану и регистратору	23,3	1 238	154
прочим лицам	23,4	75	6
Прочие расходы	24	0	0
Итого расходов	25	717 232	90 524
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	0	0
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	0	0
Чистые активы на конец периода	28	622 839	622 839
Изменения в чистых активах	29	43 733	33 091

Приложение 17

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Инвестиционный фонд ОПИФ "Казначейство"

по состоянию на 01.07.2023

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	8 563	36 327
Аффинированные драгоценные металлы	2	0	0
Вклады в банках	3	0	0
Ценные бумаги	4	346 013	340 668
в том числе:		0	
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	512	554
ценные бумаги иностранных государств	4,4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4,5	345 501	340 114
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	83 121	59 210
Дебиторская задолженность	9	1	332
Производные финансовые инструменты	10	0	0
Нематериальные активы	11	0	0
Основные средства	12	0	0
в том числе:			
земельные участки	12,1	0	0
здания и сооружения	12,2	0	0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12,3	0	0
Прочие активы	13	0	0

Итого активы	14	437 698	436 537
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0	0
Дивиденды к выплате	16	0	0
Займы полученные	17	0	0
Производные финансовые инструменты	18	0	0
Кредиторская задолженность	19	6 328	5 293
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0	0
Прочие обязательства	21	0	0
Итого обязательства	22	6 328	5 293
Итого чистые активы	23	431 370	431 244

Приложение 18

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ОПИФ "Казначейство"
по состоянию на 01.07.2023

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1	430 586	431 244
Поступления активов клиента	2	0	0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	0	0
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	0	0
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	28 962	4 812
в том числе:		0	
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	5,1	1 793	0
ценные бумаги международных финансовых организаций	5,2	0	0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	5,3	0	0
ценные бумаги иностранных государств	5,4	0	0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	5,5	27 169	4 812
прочим ценным бумагам	5,6	0	0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6	6 315	1 064
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	532	0
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	8	3 216	0
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	0	0
Доходы от переоценки	10	132 175	6 387
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10,1	120 874	6 387
от переоценки иностранной валюты	10,2	11 301	0

прочие доходы от переоценки	10,3	0	0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	0	0
Доходы от сдачи имущества в аренду	12	0	0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13	0	0
Прочие доходы	14	0	0
Итого доходов	15	171 200	12 263
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16	37 090	5 295
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17	0	0
Изъятие активов клиента	18	0	0
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19	5 859	0
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20	0	0
Расходы от переоценки	21	119 941	5 809
в том числе			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21,1	102 646	5 809
от переоценки иностранной валюты	21,2	17 295	0
прочие расходы от переоценки	21,3	0	0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22	0	0
Комиссионные расходы	23	7 526	1 033
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23,1	6 472	913
брокеру и дилеру	23,2	0	0
кастодиану и регистратору	23,3	972	115
прочим лицам	23,4	82	5
Прочие расходы	24	0	0
Итого расходов	25	170 416	12 137
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26	0	0
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27	0	0
Чистые активы на конец периода	28	431 370	431 370
Изменения в чистых активах	29	784	126

**Заместитель Председателя Правления
АО «Сентрас Секьюритиз»**

Главный бухгалтер



Меланич М.С.

Даулетбакова Г.А.