

Пояснительная записка
АО «Сентрас Секьюритиз»
к финансовой отчетности по состоянию на 01.10.2019г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Сентрас Секьюритиз» (далее – «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 2004 года. Деятельность Компании регулируется Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с:

- лицензией на занятие брокерско-дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя № 0401200886 от 22 сентября 2004 года (без ограничения срока действия);
- лицензией на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов № 0403200223 от 13 сентября 2004 года.

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов количество сотрудников Компании составляло 41 и 43 человек соответственно.

Единственным акционером Компании на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года является ТОО «Сентрас Инвест».

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Финансовая отчетность Компании, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Функциональная валюта

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге) в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию, представленную в тенге.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки

в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка бизнес-модели

Компания для управления финансовыми активами применяет две бизнес-модели:

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

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

Реклассификации

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

Финансовые обязательства

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

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на потоки денежных средств от этого актива либо когда она передает права на получение потоков денежных средств от этого актива в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, и не сохраняет контроль над данным финансовым активом.

С 01 января 2018 года любая накопленная сумма прибыли/убытка, признанная в составе прочего совокупного дохода, по долевым инвестиционным ценным бумагам, классифицированным ранее в категорию оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытка при прекращении признания таких ценных бумаг.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом либо сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданные активы, либо их часть. В таких случаях не происходит прекращения признания в учете переданных активов. Примерами таких сделок является предоставление в заем ценных бумаг и сделки «РЕПО».

Финансовые обязательства

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

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	<u>Срок службы, лет</u>
Компьютеры	3-4
Прочие	5-7

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования, составляющего 4-7 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает

возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Аренда

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год.

Пенсионные обязательства

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо участия в пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателей производить удержания, рассчитанные как определенный процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, и такая часть расходов по заработной плате удерживается у сотрудника и перечисляется в пенсионный фонд от имени сотрудника. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав расходов на персонал в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание доходов и расходов по операциям с финансовыми активами и прочим доходам (расходам)

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

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

Комиссионные доходы

Компания получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и консультационных услуг.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы и расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводят к балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы/расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль (убыток) на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Операционные сегменты

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. 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 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	387,99	384,20
Фунт стерлингов	477,46	488,13
Евро	423,12	439,37

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.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	01 октября 2019 года	01 января 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	21 824	55 367
Деньги в кассе	165	124
	21 989	55 491

6. СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ БАНКАМ

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

ДБ АО Банк Хоум Кредит	26 809	30 797
	26 809	30 797

7. АКТИВЫ ПО СОГЛАШЕНИЯМ ОБРАТНОГО РЕПО

В тысячах тенге	01 октября 2019 г		01 января 2019 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО Kcell	100 213	75 918	707 897	1 102 602
АО Казахтелеком	90 304	120 807		
Купонные облигации ТОО "Исткомтранс"	39 000	54 336		
АО Народный банк Казахстана	32 202	43 575		
АО КазтрансОйл	16 083	22 753		
	277 802	317 389	707 897	1 102 602

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 октября 2019г	01 января 2019 г
Долевые ценные бумаги	650 851	417 439
Долговые ценные бумаги	1 422 432	1 050 772
ИТОГО	2 073 283	1 468 211

9. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на 01 октября 2019 г и на 01 января 2019 года не было.

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

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 января 2019г
Счета к получению от брокерской деятельности	31 607	31 255
Счета к получению от управления активами	47 259	51 606
Счета к получению от финансовых услуг	18 362	10 700
Прочие	506	510
Резерв под обесценение	(34 108)	(28 494)
ИТОГО	63 626	65 577

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

Движение резерва под обесценение счетов к получению было следующее:

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 января 2019г
На начало года	28 494	3 974
Начислено	9 930	43 134
(Восстановлено)	(4 316)	(18 614)
На конец периода	34 108	28 494

Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составляют на 01 октября 2019 года 95 тысяч тенге и на 01 января 2019 года 94 тысяч тенге, в том числе текущий подоходный налог по состоянию на 01 октября 2019 и 01 января 2019 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	9 818 тыс.тенге
2	Транспортные средства	0 тыс.тенге
3	Прочие основные средства	6 959 тыс.тенге
4	Нематериальные активы	2 520 тыс.тенге

По состоянию на 01 октября 2019 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 октября 2019г	01 января 2019г
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	42 284	10 640
Прочие услуги	3 295	3 283
Купон к получению	151	10 619
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15)	(129)
ИТОГО	45 715	24 413

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

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ РЕПО

В тысячах тенге	01 октября 2019 г		01 января 2019 г	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО Forte Bank	3 000	4 625	117 548	217 401
АО КазтрансОйл	24 016	34 176		
Евразийский Банк Развития	99 077	123 841		
	126 093	162 642	117 548	217 401

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 января 2019г
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	13 151	6 215
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	1 689	8 596
Задолженность по оплате труда		
Авансы, полученные за управление активами		
Авансы, полученные по брокерским услугам	471	379
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	1 976	13 421
Обязательство перед бюджетом	106	33 517
Прочие		
ИТОГО	17 393	62 128

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 01 октября 2019 года и 01 января 2019 года размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет на 01 октября 2019 года составляет 2 000 000 тыс. тенге и на 01 января 2019 года составляет 1 800 000 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 октября 2019 и 01 января 2019 годов составляет 0 тысяч тенге и 0 тенге соответственно.

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

На 01.10.2019г балансовая стоимость простой акции за период = $((2535238-2520-143486)/2000000)*1000=1194,616$

16. ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы от основной деятельности:

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 октября 2018г
Доходы по брокерской деятельности	129 722	177 210
Доходы от управления активами	73 133	92 959
Доходы от корпоративного финансирования	62 862	59 991
ИТОГО	265 717	330 160

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 2018 по 30 сентября 2018 года и за период с 01 января по 30 сентября 2019 года включает в себя:

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 октября 2018г
Доходы от купли/продажи ценных бумаг	117 654	(1 696)
доходы/ (убытки) от изменения справедливой стоимости	42 329	30 038
ИТОГО	159 983	28 342

18. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за период с 01 января 2018 по 30 сентября 2018 года и за период с 01 января по 30 сентября 2019 года включает в себя:

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 октября 2018г
Процентные доходы:		
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	110 812	62 686
Доходы по операциям обратного РЕПО	24 373	41 454
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	3 813	27 325
Итого процентные доходы	138 998	131 465
Процентные расходы:		
Обязательства по соглашениям РЕПО	(4 917)	(404)
Итого процентные расходы	(4 917)	(404)
Итого чистый процентный доход	134 081	131 061

19. ДОХОДЫ (УБЫТКИ) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Доход от переоценки иностранной валюты за период с 01 января по 30 сентября 2018 года составил 58 527 тыс. тенге, и доход за период с 01 января по 30 сентября 2019 года 14 080 тыс. тенге.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 октября 2018г
Доходы от восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности	(5 507)	969
Доходы от возмещаемых услуг	4 288	20 343
Спонсорская помощь		
Дивиденды	15 716	3 138
Доходы от выбытия основных средств		
Прочие доходы		801
Итого прочие доходы	25 511	25 251

21. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 октября 2018г
Комиссионные расходы	55 309	84 601
Итого комиссионные расходы	55 309	84 601

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	01 октября 2019г	01 октября 2018г
Расходы на персонал	126 022	96 423
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	23 632	21 824
Расходы по информационным услугам	19 602	11 977
Расходы на аудиторские услуги	1 875	1 875
Расходы по аренде	27 926	27 877
Техническое обслуживание основных средств	7 531	6 033
Износ и амортизация	4 900	3 312
Расходы на рекламу	581	13 421
Расходы на связь	1 619	1 269
Консалтинговые услуги	20 274	34 973
Банковские услуги	444	487
Спонсорская помощь, представительские расходы	2 496	2 697
Командировочные расходы	20 971	14 378
Расходы по проведению конференции	11 161	5 291
Гербовый сбор		2 525
Членский взнос	1 629	1 506
Транспортные услуги	4 305	1 423
Прочие	10 487	6 831
ИТОГО операционные расходы	285 455	254 122

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	01 октября 2019	01 октября 2018
Прибыль/(убыток) за период	226 690	229 616
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 911 111	1 800 000
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	118,62	127,56

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.

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 30 сентября 2019 года под управлением Компании находилось 9 фондов (на 31 декабря 2018 года: 9 фондов).

Коэффициент достаточности собственного капитала (K1) по состоянию на 01 октября 2019г. составил – 4,98.

25. ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ АКТИВОВ ФОНДОВ

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

ИПИФ «Сентрас-Глобальные рынки»

1 октября 2019 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	88 150.0	69 549.0
Аффинированные драгоценные металлы	2	0.0	0.0
Вклады в банках	3	0.0	0.0
Ценные бумаги	4	204 525.0	191 168.0
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	0.0	0.0
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	0.0	0.0

негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	201 033.0	187 650.0
ценные бумаги иностранных государств	4.4	0.0	0.0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	3 492.0	3 518.0
прочие ценные бумаги	4.6	0.0	0.0
Депозитарные расписки	5	41 504.0	73 811.0
Паи паевых инвестиционных фондов	6	37 926.0	37 700.0
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0.0	0.0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	0.0	0.0
Дебиторская задолженность	9	353.0	369.0
Производные финансовые инструменты	10	0.0	0.0
Нематериальные активы	11	0.0	0.0
Основные средства	12	0.0	0.0
в том числе:			
земельные участки	12.1	0.0	0.0
здания и сооружения	12.2	0.0	0.0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12.3	0.0	0.0
Прочие основные средства	12.4	0.0	0.0
Прочие активы	13	0.0	0.0
Итого активы	14	372 458.0	372 597.0
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0.0	0.0
Дивиденды к выплате	16	0.0	0.0
Займы полученные	17	0.0	0.0
Производные финансовые инструменты	18	0.0	0.0
Кредиторская задолженность	19	15 872.0	16 333.0
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0.0	0.0
Прочие обязательства	21	0.0	0.0
Итого обязательства	22	15 872.0	16 333.0
Итого чистые активы	23	356 586.0	356 264.0

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

ИПИФ «Сентрас-Глобальные рынки»

1 октября 2019 года

(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	277 975.0	356 264.0
Поступления активов клиента	2	0.0	0.0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	110.0	0.0
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	0.0	0.0

Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	174.0	0.0
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	27.0	0.0
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	0.0	0.0
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	0.0	0.0
ценным бумагам иностранных государств	5.4	0.0	0.0
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	147.0	0.0
прочим ценным бумагам	5.6	0.0	0.0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6	0.0	0.0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	2 588.0	-18.0
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	3 246.0	554.0
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	0.0	0.0
Доходы от переоценки	10	548 606.0	59 161.0
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	460 105.0	50 224.0
от переоценки иностранной валюты	10.2	88 501.0	8 937.0
прочие доходы от переоценки	10.3	0.0	0.0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	0.0	0.0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	12	0.0	0.0
Прочие доходы	13	123.0	0.0
Итого доходов	14	554 847.0	59 697.0
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	15	1 464.0	0.0
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	16	0.0	0.0
Изъятие активов клиента	17	0.0	0.0
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	18	4 950.0	617.0
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19	0.0	0.0
Расходы от переоценки	20	452 492.0	59 046.0
в том числе			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20.1	363 784.0	49 613.0
от переоценки иностранной валюты	20.2	88 708.0	9 433.0
прочие расходы от переоценки	20.3	0.0	0.0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21	0.0	0.0
Комиссионные расходы	22	17 330.0	-288.0
в том числе			
управляющему инвестиционным портфелем	22.1	16 907.0	-330.0
брокеру и дилеру	22.2	0.0	0.0
кастодиану и регистратору	22.3	347.0	34.0
прочим лицам	22.4	76.0	8.0
Прочие расходы	23	0.0	0.0
Итого расходов	24	476 236.0	59 375.0
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25	0.0	0.0

Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	26	0.0	0.0
Чистые активы на конец периода	27	356 586.0	356 586.0
Изменения в чистых активах	28	78 611.0	322.0

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

ИПИФ "Фонд еврооблигаций"

1 октября 2019 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
АКТИВЫ			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	81 452.0	69 276.0
Аффинированные драгоценные металлы	2	0.0	0.0
Вклады в банках	3	0.0	0.0
Ценные бумаги	4	309 891.0	302 884.0
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1	0.0	0.0
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2	0.0	0.0
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3	122 223.0	115 686.0
ценные бумаги иностранных государств	4.4	66 250.0	66 054.0
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5	121 418.0	121 144.0
прочие ценные бумаги	4.6	0.0	0.0
Депозитарные расписки	5	25 254.0	36 811.0
Паи паевых инвестиционных фондов	6	67 951.0	75 224.0
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7	0.0	0.0
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8	0.0	0.0
Дебиторская задолженность	9	18.0	85.0
Производные финансовые инструменты	10	0.0	0.0
Нематериальные активы	11	0.0	0.0
Основные средства	12	0.0	0.0
в том числе:			
земельные участки	12.1	0.0	0.0
здания и сооружения	12.2	0.0	0.0
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12.3	0.0	0.0
Прочие основные средства	12.4	0.0	0.0
Прочие активы	13	0.0	0.0
Итого активы	14	484 566.0	484 280.0
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15	0.0	0.0
Дивиденды к выплате	16	0.0	0.0

Займы полученные	17	0.0	0.0
Производные финансовые инструменты	18	0.0	0.0
Кредиторская задолженность	19	9 569.0	10 074.0
Обязательства по операциям "РЕПО"	20	0.0	0.0
Прочие обязательства	21	0.0	0.0
Итого обязательства	22	9 569.0	10 074.0
Итого чистые активы	23	474 997.0	474 206.0

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

ИПИФ "Фонд еврооблигаций"

1 октября 2019 года

(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	414 634.0	474 206.0
Поступления активов клиента	2	0.0	0.0
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3	20.0	0.0
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4	320.0	0.0
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5	9 980.0	1 100.0
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1	506.0	0.0
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2	0.0	0.0
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3	632.0	71.0
ценным бумагам иностранных государств	5.4	893.0	111.0
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5	7 949.0	918.0
прочим ценным бумагам	5.6	0.0	0.0
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6	0.0	0.0
Доходы в виде дивидендов по акциям	7	2 067.0	3.0
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8	35 928.0	237.0
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9	0.0	0.0
Доходы от переоценки	10	390 356.0	38 396.0
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1	286 149.0	28 394.0
от переоценки иностранной валюты	10.2	104 207.0	10 002.0
прочие доходы от переоценки	10.3	0.0	0.0
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11	0.0	0.0
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	12	0.0	0.0
Прочие доходы	13	152.0	0.0
Итого доходов	14	438 823.0	39 736.0
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	15	2 043.0	0.0
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного	16	0.0	0.0

фонда			
Изъятие активов клиента	17	0.0	0.0
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	18	1 427.0	130.0
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19	0.0	0.0
Расходы от переоценки	20	363 596.0	39 091.0
в том числе			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20.1	263 068.0	29 117.0
от переоценки иностранной валюты	20.2	100 528.0	9 974.0
прочие расходы от переоценки	20.3	0.0	0.0
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21	0.0	0.0
Комиссионные расходы	22	11 382.0	-276.0
в том числе			
управляющему инвестиционным портфелем	22.1	11 039.0	-306.0
брокеру и дилеру	22.2	0.0	0.0
кастодиану и регистратору	22.3	239.0	23.0
прочим лицам	22.4	104.0	7.0
Прочие расходы	23	12.0	0.0
Итого расходов	24	378 460.0	38 945.0
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25	0.0	0.0
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	26	0.0	0.0
Чистые активы на конец периода	27	474 997.0	474 997.0
Изменения в чистых активах	28	60 363.0	791.0

**Председатель Правления
АО «Сентрас Секьюритиз»**

Главный бухгалтер



Камаров Т.К.

Даулетбакова Г.А.