

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

и Отчет независимых аудиторов

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 года:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 года:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-42
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	43-69

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Сентрас Секьюритиз» (далее по тексту - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2016 года была утверждена руководством Компании 28 февраля 2017 года.

ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»:



Камаров Т.К.
Председатель Правления

28 февраля 2017 года



Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендинова Б.К.

Акционеру и руководству Акционерного общества «Сентрас Секьюритиз»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Сентрас Секьюритиз» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Сентрас Секьюритиз» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор

ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



Махамбетова

Махамбетова Г.У.

28 февраля 2017 года

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	19 336	23 129
Активы по операциям «Обратное РЕПО»		-	4 005
Вклады размещенные	7	318 545	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 203 379	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	58 837	52 627
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	59 881	152 722
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога		99	2 217
Прочие краткосрочные активы	11	47 705	34 275
Основные средства и нематериальные активы	12	9 023	13 282
Отложенные налоговые активы	13	3 897	2 525
Итого активы		1 720 702	1 604 495
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие краткосрочные обязательства	14	32 198	128 474
Итого обязательства		32 198	128 474
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	15	1 300 000	712 950
Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		19 383	13 173
Резерв переоценки основных средств		1 011	1 238
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		368 110	748 660
Итого капитал		1 688 504	1 476 021
Всего капитал и обязательства		1 720 702	1 604 495

Камаров Т.К.
Председатель Правления

28 февраля 2017 года



Даулетбакова Г.А.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 года

Примечания на стр. 10 –42 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	2016 год	2015 год
Комиссионный доход от брокерской деятельности		174 775	145 817
Комиссионный доход от управления активами		75 644	218 503
Комиссионный доход от консультационных услуг		57 386	49 722
Итого комиссионный доход		307 805	414 042
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	101 775	(23 062)
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		-	4 801
Чистый процентный доход	17	149 724	77 526
Доходы по дивидендам		7 167	3 715
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	18	(38 236)	559 552
Прочие доходы		8 200	7 319
Итого операционная прибыль (убыток)		536 435	1 043 893
Операционные расходы	19	(320 267)	(271 761)
Прибыль (убыток) до налогообложения		216 168	772 132
Расходы по подоходному налогу	20	(9 895)	(120 633)
Прибыль (убыток) после налогообложения		206 273	651 499
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Нереализованные доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи		6 210	(1)
Реализованные доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, переклассифицированные в отчет о прибыли или убытке		-	(3 944)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		6 210	(3 945)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		6 210	(3 945)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		212 483	647 554
Прибыль/(убыток) за год на акцию (тенге):	21	190,95	913,81

Камаров Т.К.
Председатель Правления

28 февраля 2017 года



Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 года

Примечания на стр. 10 –42 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

в тысячах тенге	Уставный (акционерный) капитал	Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года	712 950	17 118	1 464	96 935	828 467
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	651 499	651 499
Прочий совокупный доход за год	-	(3 945)	-	-	(3 945)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(226)	226	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	712 950	13 173	1 238	748 660	1 476 021
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	206 273	206 273
Прочий совокупный доход за год	-	6 210	-	-	6 210
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(227)	227	-
Размещение акций	587 050	-	-	-	587 050
Выплата дивидендов	-	-	-	(587 050)	(587 050)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 300 000	19 383	1 011	368 110	1 688 504

Камаров Т. К.
Председатель Правления

28 февраля 2017 года



Даулетбаева Г. А.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 года

Примечания на стр. 10 –42 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	216 168	772 132
Корректировки на неденежные операционные статьи:	138	(131 184)
в том числе:		
амортизационные отчисления и износ	5 193	5 030
убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	4	2 208
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	43 905	(153 452)
чистая прибыль/убыток от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	(3 944)
чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(48 964)	19 138
чистое изменение в начисленных процентах	-	(164)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	216 306	640 948
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(122 887)	(781 271)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	109 536	(678 677)
(Увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	(6 210)	11 243
(Увеличение) уменьшение операций "Обратное РЕПО"	4 005	12 996
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	(311 747)	(6 798)
(Увеличение) уменьшение счетов к получению	92 841	(111 766)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(11 312)	(8 269)
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	(96 276)	102 030
Увеличение (уменьшение) обязательств по операциям РЕПО	-	-
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	(96 276)	102 030
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога	(2 857)	(38 293)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности	(2 857)	(38 293)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	12 100
Покупка основных средств и нематериальных активов	(936)	(4 235)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(936)	7 865
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	(3 793)	(30 428)
Денежные средства на начало периода	23 129	53 557
Денежные средства на конец периода	19 336	23 129


Камаров Т.К.
Председатель Правления

28 февраля 2017 года




Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 года

Примечания на стр. 10 –42 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- лицензией на занятие брокерско-дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя № 0401200886 от 22 сентября 2004 года (без ограничения срока действия);
- лицензией на занятие деятельностью по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов № 0403200223 от 13 июня 2014 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов количество сотрудников Компании составляло 38 и 36 человек соответственно.

Единственным акционером Компании на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года является ТОО «Сентрас Инвест», учредителями которого являются граждане Республики Казахстан:

Участники ТОО «Сентрас Инвест»	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Абдразаков Е.С.	99,97%	99,94%
Абдразакова А.С.	0,03%	0,03%
Абдразакова А.Ш.	-	0,03%

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов и транспортных средств, 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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Финансовые активы

Финансовые активы Компании классифицируются в следующие категории:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

накопленные доходы или расходы, ранее в фонде переоценки инвестиций, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

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

Дебиторская задолженность

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

Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» по ценным бумагам

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

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

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

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

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

Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Обесценение финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства

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

Вклады размещенные

Компания в рамках обычной деятельности размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня Республики Казахстан. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств. Средства в банках с фиксированным сроком погашения впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Средства, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по первоначальной стоимости. Средства в банках учитываются за вычетом любого резерва под обесценение.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают в себя программное обеспечение и лицензии.

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

Аренда

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Налогообложение

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

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

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

Пенсионные обязательства

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

Резервы

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

Акционерный капитал

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

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

Признание доходов и расходов

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

Комиссионные доходы

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

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

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы и расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводят к балансовой стоимости финансового актива или финансового



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Условные обязательства и условные активы

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

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются в отчете о 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:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		(тенге)
Доллар США	333,29	340,01
Евро	352,42	371,47
Фунт стерлингов	409,78	504,06
Российский рубль	5,43	4,61

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Компания также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учетной политики Компании руководство должно использовать свои суждения, делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка,

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости Компания применяет последнюю рыночную цену ценной бумаги либо учитывает финансовые инструменты по покупной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и *МСФО (IAS) 38* «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и *МСФО (IAS) 41* «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», *МСФО (IFRS) 12* «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и *МСФО (IFRS) 28* «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- *поправки к МСФО (IFRS) 5* «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

- *поправки к МСФО (IFRS) 7* «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

- *поправки к МСФО (IAS) 19* «Вознаграждение работникам».

Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Банка и не оказали влияния на данную финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Деньги в кассе	362	231
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 441	1 910
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	5	6 995
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в тенге	15 054	12 781
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в валюте	172	212
Денежные средства на счетах в АО "Казахстанская фондовая биржа"	2 302	1 000
Итого	19 336	23 129

7. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ДБ АО Банк Хоум Кредит	318 545	6 798

22 апреля 2016 года Компания разместила 250 000 тысяч тенге в банковский вклад в ДБ АО «Банк Хоум Кредит» сроком на 18 месяцев со ставкой вознаграждения 19% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. В течение отчетного периода Компания частично изымала и пополняла сберегательный счет. По состоянию на 31 декабря 2016 года остаток денежных средств на депозитном счете составляет 314 307 тысяч тенге, накопленное вознаграждение – 4 238 тысяч тенге.

Компания 11 июня 2015 года разместила 150 000 долларов США на депозит в ДБ АО «Банк Хоум Кредит» сроком на 12 месяцев со ставкой вознаграждения 7,5% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется по окончании срока действия договора. 27 октября 2015 года Компания произвела частичное изъятие денежных средств со сберегательного счета. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток денежных средств на депозитном счете составляет 5 280 тысяч тенге (15 528 долларов США), накопленное вознаграждение - 1 518 тысяч тенге (4 464,01 долларов США). Депозит закрыт 14 июня 2016 года.

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

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



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги	232 430	209 647
Долговые ценные бумаги	970 949	1 103 268
Итого	1 203 379	1 312 915

Долевые ценные бумаги	НИН	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Простые акции:			
Max Petroleum Public Limited Company	GB00B0H1P667	2 036	2 505
Wizz Air Holdings Plc	JE00BN574F90	3 671	4 570
АО "Кселл"	KZ1C59150017	4 791	1 119
Micron Technology INC	US5951121038	3 875	2 516
АО "Казахстанская фондовая биржа"	KZ1C10030019	11 310	11 378
Apple Inc	US0378331005	3 306	3 111
АО "КазТрансОйл"	KZ1C29950017	2 721	1 722
АО "РД Казмунайгаз"	KZ1C51460018	42 764	27 218
АО "Рахат"	KZ1C06320010	855	-
Amazon.com inc	US0231351067	6 629	-
Freeport-McMoRan Inc	US35671D8570	1 435	-
Facebook INC.	US30303M1027	10 998	-
KazMinerals PLC	GB00B0HZPV38	-	6 740
SYNTA PHARMA CEUTICALS CORP	US87162T2069	-	606
GLENCORE XSTRATA PLC	JE00B4T3BW64	-	2 679
Hasbro Inc	US4180561072	-	3 818
Twenty-First Century Fox Inc	US90130A1016	-	5 541
YAHOO! INC	US9843321061	-	11 432
Итого простые акции		94 391	84 955
Привилегированные акции:			
АО "РД Казмунайгаз"	KZ1P51460114	15 708	10 119
АО "Казкоммерцбанк"	KZ1P00400112	22 583	12 310
АО "Мангистаумунайгаз"	KZ1P05020113	1	2
Итого привилегированные акции		38 292	22 431
Инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов			
ProShares UltraShort Bloomberg Crude Oil	US74347W6681	1 576	-
SPDR S&P Metals & Mining ETF	US78464A7550	2 400	-
ProShares UltraPro S&P 500	US74348A4426	25 304	-
Итого инвестиционные паи		29 280	-
Депозитарные расписки:			
АО "РД Казмунайгаз"	US48666V2043	58 731	58 778
АО "Народный банк Казахстана"	US46627J3023	6 380	5 597
Qivi Plc	US74735M1080	5 356	-
Alibaba Group Holding Ltd	US01609W1027	-	31 522



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Qihoo 360 Technology Co.Ltd	US74734M1099	-	6 355
АО "Казактелеком"	US48666D2045	-	9
Итого депозитарные расписки		70 467	102 261
Всего долевые ценные бумаги		232 430	209 647

Долговые ценные бумаги	НИН	Номинальная ставка, %	31 декабря 2016 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2015 года
АО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы"	XS0799658637	6,95%	116 864	6,95%	108 805
АО "Forte Bank"	USY2497PAD51	14,00%	348 518	14,00%	326 632
ТОО "Исткомтранс"	XS0918292151	7,75%	186 820	7,75%	131 905
ДБ АО "Сбербанк России"	KZP01Y07C178	9,00%	1 659	9,00%	1 645
АО "Казкоммерцбанк"	XS0305204595	5,95%	295 771	-	-
АО "Национальная компания "Қазақстан темір жолы"	XS0546214007	6,38%	2 294	-	-
АО "Forte Bank"	XS1153772725	11,75%	19 023	-	-
АО "АТФБанк"	XS0253723281	-	-	9,00%	321 873
АО "ДО АО "БТА Банк" "БТА Ипотека"	KZP03Y10B642	-	-	8,00%	31 307
АО "Банк ЦентрКредит"	XS0245586903	-	-	9,13%	912
АО "Kaspi Bank"	XS0986204609	-	-	9,88%	164 577
Министерство Финансов Республики Казахстан	KZKDKY070073	-	-	6,00%	10 813
Министерство Финансов Республики Казахстан	KZK2KY040493	-	-	5,30%	4 799
Итого долговые ценные бумаги			970 949		1 103 268

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долевые ценные бумаги	58 837	52 627

Долевые ценные бумаги	НИН	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Простые акции:			
АО "Казахстанская Фондовая Биржа"	KZ1C10030019	41 499	41 749
АО "Центральный Депозитарий ценных бумаг"	KZ1C04620015	10 566	8 319
Привилегированные акции:			
АО "Банк ЦентрКредит"	KZ1P36280116	5 417	1 204
Доля в уставном капитале			
ТОО "КазЦинк"	-	1 313	1 313



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

ТОО "Батысмедтех"	-	42	42
Итого долевые ценные бумаги		58 837	52 627

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Счета к получению представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Счета к получению от брокерской деятельности	39 292	38 904
Счета к получению от управления активами	20 268	111 710
Счета к получению от финансовых услуг	2 263	1 484
Прочие	78	1 059
Резерв под обесценение	(2 020)	(435)
Итого	59 881	152 722

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение резерва под обесценение счетов к получению было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На начало года	435	152
Начислено	1 620	605
(Восстановлено)	(35)	(322)
На конец года	2 020	435

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочие финансовые активы		
Прочие вознаграждения	24 300	21 970
Депозит по гарантийному взносу	2 000	2 000
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	21 405	10 305
Итого	47 705	34 275

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов Компании:



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах	Основные средства			Нематериальные активы	Итого
	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2014 года	10 820	2 114	9 288	27 362	49 584
Поступление	1 694	-	-	2 541	4 235
Выбытие	(264)	-	(146)	(2 197)	(2 607)
На 31 декабря 2015 года	12 250	2 114	9 142	27 706	51 212
Поступление	538	-	113	285	936
Выбытие	(595)	-	(425)	(455)	(1 475)
На 31 декабря 2016 года	12 193	2 114	8 830	27 536	50 673
Накопленный износ					
На 31 декабря 2014 года	(8 487)	(460)	(7 115)	(17 236)	(33 298)
Начисление	(876)	(227)	(798)	(3 129)	(5 030)
Выбытие	256	-	142	-	398
На 31 декабря 2015 года	(9 107)	(687)	(7 771)	(20 365)	(37 930)
Начисление	(1 032)	(227)	(804)	(3 130)	(5 193)
Выбытие	595	-	423	455	1 473
На 31 декабря 2016 года	(9 544)	(914)	(8 152)	(23 040)	(41 650)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2015 года	3 143	1 427	1 371	7 341	13 282
На 31 декабря 2016 года	2 649	1 200	678	4 496	9 023

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу включают в себя:

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	2 379	984	-	1 395	2 186	-	(791)
Отложенные налоговые активы							
Резерв по сомнительным требованиям	404	317	-	87	57	-	30
Резерв по неиспользованным отпускам	973	(70)	-	1 043	(498)	-	1 541
Кредиторская задолженность по налогам	141	141	-	-	-	-	-
Переносимые налоговые убытки	-	-	-	-	(1 836)	-	1 836
(Обязательство) / активы по отложенному налогу	3 897	1 372	-	2 525	(91)	-	2 616
Признанный/ (непризнанный) отложенный налоговый актив	-	-	-	-	1 836	-	(1 836)
Чистый отложенный налоговый актив/ (обязательство)	3 897	1 372	-	2 525	1 745	-	780

На 31 декабря 2016 года руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	6 011	7 209
Прочие нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда работникам	6 102	-
Резерв по неиспользованным отпускам	4 865	5 215
Авансы, полученные за управление активами	1 666	-



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Авансы, полученные по брокерским услугам	321	391
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	3 932	3 807
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	7 119	111 780
Краткосрочная задолженность по налогам	1 389	-
Краткосрочные обязательства по пенсионным взносам и социальным отчислениям	793	72
Итого	32 198	128 474

15. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет 1 300 000 тысяч тенге и 712 950 тысяч тенге соответственно. По решению единственного акционера в 2016 году были начислены дивиденды в сумме 587 050 тысяч тенге, которые были направлены на увеличение акционерного капитала путем размещения 587 050 штук акций на общую сумму 587 050 тысяч тенге. По состоянию на указанные даты единственным акционером Компании является ТОО «Сентрас Инвест».

16. 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 2016 и 2015 годы включает в себя:

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Реализованная прибыль по торговым операциям с ценными бумагами	385 400	210 574
Реализованный убыток по торговым операциям с ценными бумагами	(332 589)	(214 498)
Нереализованные доходы от изменения справедливой стоимости	404 097	274 000
Нереализованные убытки от изменения справедливой стоимости	(355 133)	(293 138)
Итого	101 775	(23 062)

17. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за 2016 год и 2015 год включает в себя:

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Процентные доходы:		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	115 986	75 279
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	4
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	2 088	1 667
Средства в кредитных учреждениях	31 825	1 019
Итого процентные доходы	149 899	77 969



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Процентные расходы:		
Обязательства по операциям «Обратное РЕПО»	(175)	(443)
Итого процентные расходы	(175)	(443)
Итого чистый процентный доход	149 724	77 526

18. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	975 271	1 033 146
Расходы от переоценки иностранной валюты	(1 013 920)	(473 332)
Доход от покупки-продажи иностранной валюты	1 152	297
Расходы от покупки-продажи иностранной валюты	(739)	(558)
Итого	(38 236)	559 552

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Расходы на персонал	112 376	99 216
Расходы на профессиональные услуги	69 920	77 187
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	25 355	19 331
Расходы по информационным услугам	22 408	18 506
Расходы по аренде	19 147	12 128
Техническое обслуживание основных средств	660	441
Износ и амортизация	5 193	5 030
Расходы на рекламу	8 913	7 585
Расходы на связь	2 597	2 986
Консалтинговые услуги	27 051	11 783
Резерв по неиспользованным отпускам	4 560	3 497
Банковские услуги	4 206	3 851
Расходы по созданию резерва по прочей дебиторской задолженности	1 620	659
Прочие	16 261	9 561
Итого операционные расходы	320 267	271 761

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	216 167	772 132



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Нормативная ставка	20%	20%
(Расход)/экономия по подоходному налогу	(43 233)	(154 426)
Постоянные разницы	44 605	156 171
(Расход)/экономия по подоходному налогу	1 372	1 745
Текущий подоходный налог	(7 286)	(122 378)
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(3 981)	-
Изменение отложенного налога, признанное в прибыли или убытке	1 372	1 745
Итого (расход)/экономия по подоходному налогу	(9 895)	(120 633)

21. 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	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) за год	206 273	651 499
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 080 257	712 950
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	190,95	913,81

22. 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.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Налогообложение

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

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2016 года под управлением Компании находилось 9 фондов (на 31 декабря 2015 года: 9 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 923 123 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 800 790 тысяч тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 6 267 072 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 6 459 959 тысяч тенге) (Примечание 27).

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания имеет следующие сальдо и операции с предприятиями, находящимися под общим контролем акционера, а также физическими лицами, являющимися связанной стороной по отношению к Компании:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 499	59 881	37 387	152 722
Прочие краткосрочные активы	2 426	47 705	-	34 275
Прочие краткосрочные обязательства	5 220	32 198	1 448	130 287
Комиссионный доход	34 201	307 805	105 903	414 042
Прочие доходы	827	8 200	832	7 319
Операционные расходы	8 878	320 267	15 587	271 761

Вознаграждение ключевому персоналу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2016 год составило 31 574 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в состав операционных расходов Компании, в том числе членам Правления – 28 870 тысяч тенге, членам Совета директоров – 3 704 тысячи тенге (2015 год: 28 060 тысяч тенге, в том числе членам Правления – 24 356 тысяч тенге, членам Совета директоров – 3 704 тысячи тенге).

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

25. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Компания также подвержена операционным рискам.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Совет директоров.

Управление рисками

Управление риск - менеджмента совместно с Правлением отвечает за управление активами и обязательствами Компании, а также за общую финансовую структуру активов. Управление риск - менеджмента осуществляет постоянный мониторинг деятельности Компании, производит оценку рисков и участвует в разработке мероприятий по снижению их уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении, включая производные инструменты. Максимальный размер риска представлен в общей сумме без учета влияния снижения риска вследствие соглашений о предоставлении обеспечения.

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2016 года			
Денежные средства	19 336	-	19 336
Вклады размещенные	318 545	-	318 545



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочие доходы	719	-
Итого доходов	1 085 313	1 562 366
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	524 683	73 097
Изъятие активов клиента	13 000	24 000
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	8 254	8 160
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	5 535	-
Расходы от переоценки	934 861	932 563
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	114 276	232 365
от переоценки иностранной валюты	820 584	700 198
прочие расходы от переоценки	1	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	1 380	-
Комиссионные расходы	17 958	66 493
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	16 479	64 473
брокеру – дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 303	1 527
прочим лицам	176	493
Прочие расходы	21	114
Итого расходов	1 505 692	1 104 427
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	839 809	1 260 188
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(420 379)	457 939

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Фонд прямых инвестиций»

АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций» организовано в 2005 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 05 октября 2005 года за № 73230-1910-АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 07 ноября 2005 года управляющей компанией АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"
по состоянию на 31.12.2016**

в тысячах тенге

АКТИВЫ

на 31 декабря 2016
года

на 31 декабря 2015
года



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 497	309 974
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	268 584	173 896
Ценные бумаги, в том числе:	1 490 493	1 249 181
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	128 284	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	1 362 209	1 249 181
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	76 224	139 479
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	125 151	-
Дебиторская задолженность	112	20 569
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства,	-	-
в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	1 964 061	1 893 099
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	10 494	40 070
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	10 494	40 070
Итого чистые активы инвестиционного фонда	1 953 567	1 853 029

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1 853 029	1 004 629
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	7 519	6 223
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	144 803	107 928
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	2 648	17 341
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	142 155	90 587
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	2 548	52
Доходы в виде дивидендов по акциям	18 742	17 603
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	3 456	2 926
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	3 378 984	2 161 915
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	709 475	630 491
от переоценки иностранной валюты	2 669 509	1 531 424
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	81	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	10 539	-
Итого доходов	3 566 672	2 296 647
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	80 015	50 005
Изъятие активов клиента	13 560	10 800
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	1 307	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	5 996	10 607
Расходы от переоценки	3 335 504	1 328 932
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	645 982	606 247
от переоценки иностранной валюты	2 689 522	722 685
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	300	-
Комиссионные расходы	29 433	47 314
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	25 383	44 430
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	3 395	2 376
прочим лицам	655	508
Прочие расходы	19	589
Итого расходов	3 466 134	1 448 247
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	1 953 567	1 853 029
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	100 538	848 400



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Фонд краткосрочной ликвидности»

АО АИФРИ «Фонд краткосрочной ликвидности» организовано в 2007 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 03 апреля 2009 года за № 84828-1910-АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 19 апреля 2007 года управляющей компанией АО АИФРИ «Фонд краткосрочной ликвидности» является АО «Сентрас Секьюритиз».

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"
по состоянию на 31.12.2016**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 906	1 889
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	70 060	-
Ценные бумаги, в том числе:	159 217	217 812
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	159 217	217 812
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	3 859	7 081
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8 016	-
Дебиторская задолженность	5 169	4 213
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	250 227	230 995
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Кредиторская задолженность	3 218	4 055
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	3 218	4 055
Итого чистые активы инвестиционного фонда	247 009	226 940

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

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	226 940	137 506
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	6 726	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	16 828	12 625
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	16 828	12 625
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	377	105
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	376
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	420	319
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	310 170	215 463
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	64 655	46 174
от переоценки иностранной валюты	245 515	169 289
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	82	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	334 603	228 888
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	1 000	1 400
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	267	112
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	308 470	126 085
в том числе:		



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	55 840	50 100
от переоценки иностранной валюты	252 630	75 985
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	46	-
Комиссионные расходы	4 749	11 857
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	4 366	11 473
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	346	311
прочим лицам	37	73
Прочие расходы	2	-
Итого расходов	314 534	139 454
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	247 009	226 940
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	20 069	89 434

Интервальный паевой инвестиционный фонд «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ»

ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ» организован в 2004 году на основании решения АО «Сентрас Секьюритиз» от 09 сентября 2004 года.

Согласно Правилам ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ» управляющей компанией Фонда является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"
по состоянию на 31.12.2016

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	60 527	30 331
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	37 000	-
Ценные бумаги, в том числе:	163 559	193 659
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	28 429	11 234
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	135 130	182 425
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	22 986
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	6 025	-
Дебиторская задолженность	4 692	3 988
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	271 803	250 964
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	897	11 745
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	897	11 745
Итого чистые активы	270 906	239 219

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

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	239 218	122 199
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	5 565	37 811
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4 042	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	15 901	10 208
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	-
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	15 901	10 208
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	290	138

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Доходы в виде дивидендов по акциям	1 354	307
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	303	1 027
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	279 462	266 605
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	108 959	76 086
от переоценки иностранной валюты	170 503	190 519
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	1	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	1 571	-
Итого доходов	308 489	316 096
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	4 157	12 858
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	139	459
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	266 653	163 347
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	90 745	77 875
от переоценки иностранной валюты	174 679	85 472
прочие расходы от переоценки	1 229	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	84	-
Комиссионные расходы	5 747	22 391
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	5 207	21 912
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	463	356
прочим лицам	77	123
Прочие расходы	21	21
Итого расходов	276 801	199 076
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	270 906	239 219
Изменения в чистых активах	31 688	117 020

Открытый паевой инвестиционный фонд «КАЗНАЧЕЙСТВО»

ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО» организован в 2004 году на основании решения АО «Сентрас Секьюритиз» от 06 декабря 2004 года.

Согласно Правилам ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО» управляющей компанией Фонда является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"
по состоянию на 31.12.2016

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	88 346	10 954
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	39 000	35 650
Ценные бумаги, в том числе:	122 459	192 183
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	122 459	192 183
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	5 908	15 826
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	20 086	-
Дебиторская задолженность	2 853	9 161
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	278 652	263 774
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	534	9 515
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	534	9 515
Итого чистые активы инвестиционного фонда	278 118	254 259



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	254 259	153 071
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	5 400	19 107
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4 851	1 171
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	309 818	113 613
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	120	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	309 698	113 613
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	3 217	161
Доходы в виде дивидендов по акциям	176	631
Доходы от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	593	711
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	713 171	510 507
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	76 671	88 819
от переоценки иностранной валюты	636 500	421 688
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	44	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	2 256	-
Итого доходов	1 039 526	645 901
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	2 744	26 220
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	168	1 775
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	2 936	-
Расходы от переоценки	1 005 134	491 129
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	363 925	190 611
от переоценки иностранной валюты	640 398	300 518
прочие расходы от переоценки	811	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	95	-
Комиссионные расходы	4 569	25 567
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	3 758	24 965



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 203 379	-	1 203 379
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	58 837	-	58 837
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	59 881	-	59 881
Прочие финансовые активы	26 300	-	26 300
Итого	1 686 278	-	1 686 278

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2015 года			
Денежные средства	23 129	-	23 129
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	4 005	(4 277)	-
Вклады размещенные	6 798	-	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 312 915	-	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52 627	-	52 627
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	152 722	-	152 722
Прочие финансовые активы	23 970	-	23 970
Итого	1 576 166	(4 277)	1 572 161

Кредитное качество по классам финансовых активов

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании.

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2016 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	19 336	-	-	-	-	19 336
Вклады размещенные	318 545	-	-	-	-	318 545
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 203 379	-	-	-	-	1 203 379
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	58 837	-	-	-	-	58 837

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	57 861	-	-	-	2 020	59 881
Прочие финансовые активы	26 300	-	-	-	-	26 300
Итого	1 684 258	-	-	-	2 020	1 686 278

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2015 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	23 129	-	-	-	-	23 129
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	4 005	-	-	-	-	4 005
Вклады размещенные	6 798	-	-	-	-	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 312 915	-	-	-	-	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52 627	-	-	-	-	52 627
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	152 287	-	-	-	435	152 722
Прочие финансовые активы	23 970	-	-	-	-	23 970
Итого	1 575 731	-	-	-	435	1 576 166

Географическая концентрация

Управление риск - менеджмента осуществляет контроль над рисками, связанными с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его влияние на деятельность Компании. Данный подход позволяет Компании минимизировать возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы			
Денежные средства	19 336	-	19 336
Вклады размещенные	318 545	-	318 545
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 136 793	66 586	1 203 379
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	58 837	-	58 837

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	59 881	-	59 881
Прочие финансовые активы	26 300	-	26 300
Итого финансовые активы	1 619 692	66 586	1 686 278

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства	3 235	2 776	6 011
Итого финансовые обязательства	3 235	2 776	6 011

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2015 года
-----------------	-----------	-------------	----------------------------------

Финансовые активы

Денежные средства	23 129	-	23 129
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	4 005	-	4 005
Вклады размещенные	6 798	-	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 231 520	81 395	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52 627	-	52 627
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	152 722	-	152 722
Прочие финансовые активы	23 970	-	23 970
Итого финансовые активы	1 494 771	81 395	1 576 166

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства	4 489	2 720	7 209
Итого финансовые обязательства	4 489	2 720	7 209

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы						
Вклады размещенные	19,0%	-	-	318 545	-	318 545
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5,3% - 14,0%	970 949	-	-	-	970 949
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		970 949	-	318 545	-	1 289 494



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Денежные средства	19 336	-	-	-	19 336
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	57 861	-	2 020	59 881
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	232 430	-	-	-	232 430
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	58 837	58 837
Прочие финансовые активы	-	26 300	-	-	26 300
Итого финансовые активы	1 222 715	84 161	318 545	60 857	1 686 278
Финансовые обязательства					
Счета к оплате поставщикам	-	6 011	-	-	6 011
Итого финансовые обязательства	-	6 011	-	-	6 011
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 222 715	78 150	318 545	60 857	-
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	970 949	-	318 545	-	-
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	970 949	970 949	1 289 495	1 289 495	-
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	56,43%	56,43%	74,94%	74,94%	-

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы						
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	75% - 80%	-	4 005	-	-	4 005
Вклады размещенные	7,50%	-	-	6 798	-	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5,3% - 14,0%	1 103 268	-	-	-	1 103 268
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 103 268	4 005	6 798	-	1 114 071
Денежные средства		23 129	-	-	-	23 129
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	152 287	-	435	152 722



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	209 647	-	-	-	209 647
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	52 627	52 627
Прочие финансовые активы	-	23 970	-	-	23 970
Итого финансовые активы	1 336 044	180 262	6 798	53 062	1 576 166
Финансовые обязательства					
Счета к оплате поставщикам		7 209			7 209
Итого финансовые обязательства	-	7 209	-	-	7 209
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 336 044	173 053	6 798	53 062	-
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	1 103 268	4 005	6 798	-	-
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	1 103 268	1 107 273	1 114 071	1 114 071	-
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	68,76%	69,01%	69,43%	69,43%	-

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. У Компании отсутствует существенная концентрация рыночного риска, поскольку в течение отчетного периода по большей части финансовыми инструментами, которыми оперировала Компания, были финансовые активы, по которым начисляются проценты с фиксированной ставкой вознаграждения, которые не подвергаются риску изменения процентных ставок в стране и определяются проспектом их эмиссий.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Евро	Российский рубль	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы						
Денежные средства	19 159	5	172	-	-	19 336
Вклады размещенные	318 545	-	-	-	-	318 545
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102 392	1 095 280	5 707	-	-	1 203 379
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	58 837	-	-	-	-	58 837
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	59 881	-	-	-	-	59 881
Прочие финансовые активы	26 300	-	-	-	-	26 300
Итого финансовые активы	585 114	1 095 285	5 879	-	-	1 686 278
Финансовые обязательства						
Счета к оплате поставщикам	3 235	2 776	-	-	-	6 011
Итого финансовые обязательства	3 235	2 776	-	-	-	6 011
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	581 879	1 092 509	5 879	-	-	1 680 267
Итого						
в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Евро	Российский рубль	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы						
Денежные средства	15 922	6 995	212	-	-	23 129
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	4 005	-	-	-	-	4 005
Вклады размещенные	6 798	-	-	-	-	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	112 431	1 183 981	16 494	9	-	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52 627	-	-	-	-	52 627
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	152 722	-	-	-	-	152 722
Прочие финансовые активы	23 970	-	-	-	-	23 970
Итого финансовые активы	368 475	1 190 976	16 706	9	-	1 576 166
Финансовые обязательства						
Счета к оплате поставщикам	4 227	2 720	-	-	262	7 209
Итого финансовые обязательства	4 227	2 720	-	-	262	7 209
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	364 248	1 188 256	16 706	9	(262)	1 568 957

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге, в фунтах стерлингов и в долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

Валюта	2016 год		2015 год	
	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	218 502	+20%	237 651
	-20%	(218 502)	-20%	(237 651)
Фунт стерлингов	+20%	1 176	+20%	3 341
	-20%	(1 176)	-20%	(3 341)
Евро	+20%	-	+20%	2
	-20%	-	-20%	(2)
Российский рубль	+20%	-	+20%	(52)
	-20%	-	-20%	52

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания на регулярной основе осуществляется мониторинг процентного риска. Инвестиционный Комитет Компании, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Компании или при оценке стоимости риска для принятий решений по управлению процентным риском.

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфическими для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги, обращающиеся на рынке. Компания подвержена ценовому риску в связи с влиянием общих или специфических изменений на рынке на ее продукты.

в тысячах тенге	2016 год		2015 год	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	23 243	(23 243)	20 965	(20 965)



Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компании может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных средств, операций «Обратное РЕПО» и прочих финансовых активов приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	19 336	19 336	23 129	23 129



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	4 005	4 005
Вклады размещенные	318 545	318 545	6 798	6 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 203 379	1 203 379	1 312 915	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	58 837	58 837	52 627	52 627
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	59 881	59 881	152 722	152 722
Прочие финансовые активы	26 300	26 300	23 970	23 970
Итого финансовые активы	1 686 278	1 686 278	1 576 166	1 576 166
Счета к оплате поставщикам	6 011	6 011	7 209	7 209
Итого финансовые обязательства	6 011	6 011	7 209	7 209
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 680 267	1 680 267	1 568 957	1 568 957

В таблице приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 203 379	-	-	1 203 379
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	6 772	52 065	58 837
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	1 203 379	6 772	52 065	1 262 216
Нефинансовые активы				
Транспортные средства	-	1 200	-	1 200
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	-	1 200	-	1 200

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2015 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 312 915	-	-	1 312 915
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	2 559	50 068	52 627
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	1 312 915	2 559	50 068	1 365 542
Нефинансовые активы				
Транспортные средства	-	1 428	-	1 428
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	-	1 428	-	1 428



27. АКТИВЫ, ПРИНЯТЫЕ В УПРАВЛЕНИЕ

Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями следующих фондов (далее – «фонды»):

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Венчурный Фонд Табыс». Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C523700018.
- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Фонд прямых инвестиций» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2005 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C53730012.
- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Фонд краткосрочной ликвидности» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C55750018.
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Сентрас-Глобальные рынки» созданного в 2004 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за №8 от «09» сентября 2004 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-ІІ «Об инвестиционных фондах».
- Открытого паевого инвестиционного фонда «Казначейство» созданного в 2004 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за № 12 от «06» декабря 2004 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-ІІ «Об инвестиционных фондах».
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Фонд Еврооблигаций» созданного в 2009 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за №49 от «24» февраля 2009 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-ІІ «Об инвестиционных фондах».
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Позитив Недвижимость». Выпуск акций зарегистрирован в 2013 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C59410015.
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Сайхан». Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C59750014.
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Альба». Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C59770012.

Инвестиционный фонд, инвестиционной декларацией или правилами которого предусмотрена возможность инвестирования активов фонда без соблюдения условий инвестирования, ограничивающих деятельность по управлению активами инвестиционного фонда (отдельные запреты, установленные ст. 41 Закона РК «Об инвестиционных фондах»), является фондом рискованного инвестирования.

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

Руководство управляющей компании несет ответственность за подготовку отчетности по активам, принятым в управление, и раскрытие примечаний в отношении следующего:

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

- 1) ведения учета и составления отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операций с ними;
- 2) состава активов инвестиционного фонда;
- 3) порядка оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определения расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда;
- 4) сделок, совершенных с активами инвестиционного фонда;
- 5) порядка и результатов проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе.

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционного фонда и операции с ними

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционных фондов рискованного инвестирования (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фондов подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фондов составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционного фонда, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фондов, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок необходимых в случае, если бы Фонды не могли продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фондов и оказывающих существенное влияние на его финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фондов и включаются в их финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые по признанию управляющей компании, отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- управляющая компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с инвестированием, будет ею получена или утрачена;
- объект инвестирования имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционных фондов по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондами и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фондов, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фондов, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фондов не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фондам осуществляется управляющей компанией на основе применения договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие, административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчетах об изменениях чистых активов инвестиционных фондов, составляемых управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров Фондов в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров, в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета Директоров внутренние документы по инвестиционной деятельности Фондов, которые определяют и регулируют условия и порядок его работы; деятельности исполнительных органов, должностных лиц и работников управляющей компании, а также условия и порядок выполнения управляющей компании операций с активами инвестиционных Фондов.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, предъявляемыми к управляющим компаниям, уполномоченным органом, регулирующим их деятельность, установлены определенные нормативные требования, необходимые для соблюдения компаниями, осуществляющими деятельность по управлению активами инвестиционных фондов.

В соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан, управляющая компания в отношении управляемых ею инвестиционных фондов, не вправе:

- *продавать (передать) принадлежащие ей активы* в состав активов инвестиционных фондов (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных фондах»);
- *приобретать активы инвестиционных фондов*, которыми она управляет, за исключением случаев возмещения расходов и получения вознаграждения в соответствии с договором доверительного управления, инвестиционной декларацией или правилами инвестиционных фондов (подпункт 7) пункта 1 статьи 41 закона РК «Об инвестиционных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

Инвестиционной декларацией установлен перечень финансовых инструментов, лимиты инвестирования, в которые управляющей компанией инвестируется имущество Фондов, входящее в инвестиционный портфель.

В составе активов Фондов не должно быть:

- акций или паев, выпущенных инвестиционными фондами, находящимися в управлении управляющей компании Фондов, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией Фондов;
- акций и долей участия в некоммерческих организациях.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов РК, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества).

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определение расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда

По Инвестиционной декларации управляющей компании, стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фондов и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций, могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фондов в будущем.

Государство также не гарантирует доходность инвестиций и заявления любых лиц об увеличении в будущем стоимости инвестированных активов, будут расцениваться управляющей компанией не иначе как «предположения».

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Также, управляющая компания не гарантирует доходность инвестиций, но обязуется прилагать максимальные усилия для обеспечения стабильного роста стоимости паев. Налоговая система Республики Казахстан находится в процессе развития и подвержена различным толкованиям и постоянным изменениями, в результате чего, текущая трактовка и толкование существующих законов и порядков может быть изменена в будущем. Более того, эти изменения могут иметь обратную силу. Управляющая Компания предупреждает держателей паев и акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

АО «Сентрас Секьюритиз», как управляющая компания по договору доверительного управления, принимает от инвесторов деньги в управление и в последующем инвестирует их в активы по утвержденным Правилам инвестирования для целей получения доходов и снижения рисков, возникающих при рисковом инвестировании.

Определение стоимости активов Фондов, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фондов, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционных деклараций Фондов.

Определение стоимости активов Фондов управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фондов осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фондов определяется за вычетом расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фондов, которые подлежат выплате за счет активов Фондов.

Оценка стоимости активов Фондов, являющихся финансовыми инструментами, входящими в официальный список организаторов торгов, осуществляется по правилам оценки организатора торгов.

Финансовые инструменты, не входящие в список организаторов торгов, оцениваются управляющей компанией в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Оценка активов Фондов, не являющихся финансовыми инструментами, осуществляется в порядке, установленным действующим законодательством Республики Казахстан, а именно:

- имущество в виде долей участия в организациях, земельных участков, зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, проектно-сметной документации, прав землепользования



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

и недропользования, прочих активов в виде имущества на основании актов независимых оценщиков, как на дату реализации проектов, так и ежегодно.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в земельные участки, здания, сооружения, строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества, проектно-сметную документацию, права землепользования и недропользования, финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему акции Фонда на условиях и в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по акциям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании акционеров Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости акций Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

Активы Фондов могут инвестироваться управляющей компанией путем совершения любых сделок, как на организованных, так и неорганизованных рынках ценных бумаг, прямо не запрещенных действующим законодательством Республики Казахстан, включая, но не ограничиваясь:

- сделками без обеспечения («короткие продажи»), т.е. принятием обязательств по передаче активов, которые на момент принятия таких обязательств не входят в состав активов Фондов;
- совершением покупки/продажи активов Фондов с обязательством их обратной продажи/покупки (РЕПО и «Обратное РЕПО»);
- совершением маржинальных сделок;
- покупкой активов в кредит;
- совершением сделок с производными ценными бумагами, выпущенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан и иностранных государств.

Порядок и результаты проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе

Кастодианом Фондов являются АО «АТФ Банк», АО «Евразийский Банк», АО «Народный Банк Казахстана», имеющие государственные лицензии на осуществление кастодиальной деятельности № 250 от 26 декабря 2007 года, №237 от 29 декабря 2007 года и №0407100221 от 19 февраля 2004 года соответственно, выданных Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. Кастодиан осуществляет контроль за размещением и выкупом паев Фондов, осуществляет контроль сделок с активами Фондов, и в случае их



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

несоответствия требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения Управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фондов, а также расчет стоимости паев при последующем размещении или выкупе.

Расчетная стоимость одного пая Фонда определяется путем деления стоимости чистых активов Фонда на количество его паев, находящихся в обращении на дату определения стоимости чистых активов. Определение стоимости чистых активов осуществляется на дату размещения и на дату выкупа паев.

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Венчурный фонд ТАБЫС»

АО АИФРИ «Венчурный фонд ТАБЫС» организовано в 2007 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 22 августа 2007 года за № 36-1917-25 -АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 11 декабря 2007 года и дополнительным соглашениям № 1 от 15.01.2009 г. и № 2 от 29.10.2010 г. управляющей компанией АО «АИФРИ «Венчурный фонд «ТАБЫС» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Управляющая компания «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз" Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ВЕНЧУРНЫЙ ФОНД ТАБЫС" по состоянию на 31.12.2016

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	130 359	702 736
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	77 000	-
Ценные бумаги, в том числе:	566 825	512 928
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	566 825	512 928
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	10 416	10 416
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	3 626	15 898
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства,	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	55 203	49 757
Итого активы	843 429	1 291 735
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	3 620	31 547
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	3 620	31 547
Итого чистые активы инвестиционного фонда	839 809	1 260 188

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ВЕНЧУРНЫЙ ФОНД ТАБЫС"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1 260 188	802 249
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	8 123	2 745
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	42 752	54 156
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	940	1 159
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	4 000
ценные бумаги иностранных государств	-	2 082
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	41 812	46 915
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	13 154	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	596	5 672
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 014 447	1 494 233
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	194 907	272 096
от переоценки иностранной валюты	819 540	1 220 586
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	1 551
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	76	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	5 446	5 560

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	496	446
прочим лицам	315	156
Прочие расходы	21	22
Итого расходов	1 015 667	544 713
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	278 118	254 259
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	23 859	101 188

Интервальный паевой инвестиционный фонд «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»

ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ» организован в 2009 году на основании решения АО «Сентрас Секьюритиз» от 24 февраля 2009 года.

Согласно Правилам ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ» управляющей компанией Фонда является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «АТФ Банк» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"
по состоянию на 31.12.2016**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	92 203	17 492
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	52 465	44 396
Ценные бумаги, в том числе:	220 383	242 501
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	220 383	242 501
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	3 859	13 785
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	5 692	2 542
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	374 602	320 716
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	503	13 404
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	503	13 404
Итого чистые активы	374 099	307 312

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	307 312	168 757
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	36 820	12 490
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	6 666	1 384
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	22 192	14 775
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	39	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	73
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	22 153	14 702
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	2 013	59
Доходы в виде дивидендов по акциям	1 450	1 178
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	439	513
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами		
Доходы от переоценки	314 578	338 935
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	89 640	76 617
от переоценки иностранной валюты	224 938	262 318
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	106	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочие доходы	3 155	1 431
Итого доходов	387 419	370 765
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	1 712	7 280
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	182	2 942
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	311 447	191 518
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	82 411	75 246
от переоценки иностранной валюты	229 036	116 272
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	19	-
Комиссионные расходы	7 270	30 470
в том числе		
управляющему инвестиционным портфелем	6 546	29 937
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	468	418
прочим лицам	256	115
Прочие расходы	2	-
Итого расходов	320 632	232 210
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	374 099	307 312
Изменения в чистых активах	66 787	138 555

АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»

АО АИФН «Позитив Недвижимость» организовано в 2013 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 06 февраля 2013 года за № 3211-1910-06-АО.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и банка-кастодиана АО «Народный банк Казахстана» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФН "ПОЗИТИВ Недвижимость"
по состоянию на 31.12.2016**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 652	8
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	1 774 249	1 770 085
в том числе:		
земельные участки	633 760	630 682
здания и сооружения	1 140 489	1 139 403
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	1 775 901	1 770 093
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	153 961	35 130
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	686	700
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	130	45 974
Итого обязательства	154 777	81 804
Итого чистые активы инвестиционного фонда	1 621 124	1 688 289

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФН "ПОЗИТИВ Недвижимость"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1 688 289	1 741 871
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	(1 181)
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	68	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	4 164	107 932
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	4 164	107 932
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	822 711	865 100
Итого доходов	826 943	971 851
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	775 972	647 430
Изъятие активов клиента	109 462	298 514
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	70 973
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	70 973
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	8 674	8 516
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	6 000	6 000
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 582	2 458
прочим лицам	92	58
Прочие расходы	-	-
Итого расходов	894 108	1 025 433
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	1 621 124	1 688 289
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(67 165)	(53 582)

АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «САЙХАН»

АО АИФН «Сайхан» организовано в 2014 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 24 марта 2014 года за № 5095-1910-06-АО.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 20 июня 2014 года Управляющей компанией АО АИФН «Сайхан» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и банка-кастодиана АО «Народный банк Казахстана» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФН "Сайхан"
по состоянию на 31.12.2016**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	115	2 378
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	156 670	123 717
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	743 363	662 391
в том числе:		
земельные участки	114 966	117 552
здания и сооружения	628 397	544 839
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	900 148	788 486
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	230	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	230	230
Итого чистые активы инвестиционного фонда	899 918	788 256



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФН "Сайхан"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	788 256	653 034
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	80 972	87 408
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	80 972	87 408
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	165 483	184 667
Итого доходов	246 455	272 075
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	114 410	120 700
Изъятие активов клиента	10 325	9 978
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	3 298
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	3 298
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	3 033	2 877
в том числе:		



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 073	1 077
прочим лицам	160	-
Прочие расходы	7 025	-
Итого расходов	134 793	136 853
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	899 918	788 256
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	111 662	135 222

АО Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «АЛЬБА»

АО АИФН «Альба» организовано в 2014 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 24 марта 2014 года за № 5094-1910-06-АО.

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 20 июня 2014 года Управляющей компанией АО АИФН «Альба» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и банка-кастодиана АО «Народный банк Казахстана» осуществляет Комитет Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз" Инвестиционный фонд АО "АИФН "Альба" по состоянию на 31.12.2016

в тысячах тенге	на 31 декабря 2016 года	на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	411	2 590
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	103 170	87 580
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	602 294	553 317
в том числе:		



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

земельные участки	210 261	218 201
здания и сооружения	392 033	335 116
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	705 875	643 487
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	230	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	230	230
Итого чистые активы инвестиционного фонда	705 645	643 257

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФН "Альба"
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

в тысячах тенге	2016 год	2015 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	643 257	552 484
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	48 976	56 160
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	48 976	56 160
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочие доходы	99 751	122 850
Итого доходов	148 727	179 010
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	74 425	77 675
Изъятие активов клиента	6 586	4 711
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	3 011
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	3 011
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 983	2 840
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 073	1 040
прочим лицам	110	-
Прочие расходы	2 345	-
Итого расходов	86 339	88 237
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	705 645	643 257
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	62 388	90 773

