

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2019

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-46
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	47-72

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 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.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2018 года была утверждена руководством Компании 07 марта 2019 года.

ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»:



Камаров Т.К.
Председатель Правления

07 марта 2019 года



Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

07 марта 2019 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
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
Икендинова 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 2018 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 2018 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 (далее «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 (далее «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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете, отсутствуют.

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционных фондов и отчету о прибылях и убытках инвестиционных фондов, прилагаемая к данной финансовой отчетности, раскрытая в Примечании 32 как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, микрофинансовыми организациями, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 года.

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, 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 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 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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



Махамбетова Г.У.

Махамбетова Г.У.

07 марта 2019 года

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	55 491	81 728
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	707 897	34 047
Вклады размещенные	8	30 797	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 468 211	1 128 851
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	65 577	63 232
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога		94	94
Прочие краткосрочные активы	11	24 413	21 044
Основные средства и нематериальные активы	12	15 636	12 007
Отложенные налоговые активы	13	6 622	4 902
Итого активы		2 374 738	1 972 658
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по соглашениям РЕПО	14	117 548	7 834
Прочие краткосрочные обязательства	15	62 128	16 547
Итого обязательства		179 676	24 381
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	16	1 800 000	1 300 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		395 062	648 277
Итого капитал		2 195 062	1 948 277
Всего капитал и обязательства		2 374 738	1 972 658

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).


Камаров Т.К.
Председатель Правления

07 марта 2019 года




Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

07 марта 2019 года

Примечания на стр. 11 – 46 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	2018 год	2017 год
Комиссионный доход от брокерской деятельности		224 985	179 003
Комиссионный доход от управления активами		115 658	82 922
Комиссионный доход от консультационных услуг		83 997	72 397
Итого комиссионный доход		424 640	334 322
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	39 266	162 986
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		-	66
Чистый процентный доход	18	171 419	173 231
Доходы по дивидендам		3 455	7 674
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	19	108 006	(11 399)
Прочие доходы	20	39 535	115 261
Итого операционная прибыль (убыток)		786 321	782 141
Операционные расходы	21	(499 570)	(485 656)
Прибыль (убыток) до налогообложения		286 751	296 485
Расходы по подоходному налогу	22	(39 966)	(19 811)
Прибыль (убыток) после налогообложения		246 785	276 674
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		-	679
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	679
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	679
Итого совокупный доход/(убыток) за год		246 785	277 353
Прибыль/(убыток) за год на акцию (тенге):	23	152,03	212,83


Камаров Т.К.
Председатель Правления

07 марта 2019 года




Даулетбаева Г.А.
Главный бухгалтер

07 марта 2019 года

Примечания на стр. 11 – 46 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2016 года	1 300 000	19 383	1 011	368 110	1 688 504
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	276 674	276 674
Прочий совокупный доход за год	-	679	-	-	679
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(1 011)	1 011	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 300 000	20 062	-	645 795	1 965 857
Изменения в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(20 062)	-	2 482	(17 580)
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года*	1 300 000	-	-	648 277	1 948 277
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	246 785	246 785
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
Размещение акций	500 000	-	-	-	500 000
Выплата дивидендов	-	-	-	(500 000)	(500 000)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 800 000	-	-	395 062	2 195 062

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).


Камаров Т. К.
Председатель Правления

07 марта 2019 года




Даулетбаева Г. А.
Главный бухгалтер

07 марта 2019 года

Примечания на стр. 11 – 46 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	286 751	296 485
Корректировки на неденежные операционные статьи: в том числе:	(53 692)	(16 985)
амортизационные отчисления и износ	4 611	4 800
убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1 165
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	(90 792)	53 147
чистая прибыль/убыток от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	(66)
чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 489	(76 031)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	233 059	279 500
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(405 388)	(203 155)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(397 522)	132 690
(Увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	58 162	675
(Увеличение) уменьшение операций "Обратное РЕПО"	(673 850)	(34 047)
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	595 956	(308 208)
(Увеличение) уменьшение счетов к получению	15 235	(20 931)
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(3 369)	26 666
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	155 295	(7 817)
Увеличение (уменьшение) обязательств по операциям РЕПО	109 714	7 834
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	45 581	(15 651)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога	(17 034)	68 528
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности	(17 034)	68 528
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	1 313
Покупка основных средств и нематериальных активов	(9 203)	(8 949)
Продажа основных средств	-	1 500
Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(9 203)	(6 136)
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	(26 237)	62 392
Денежные средства на начало периода	81 728	19 336
Денежные средства на конец периода	55 491	81 728

Камаров Т.К.
Председатель Правления

07 марта 2019 года



Даулетбакова Г.А.
Главный бухгалтер

07 марта 2019 года

Примечания на стр. 11 – 46 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 2004 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов количество сотрудников Компании составляло 43 и 37 человек соответственно.

Единственным акционером Компании на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года является ТОО «Сентрас Инвест», учредителями которого являются граждане Республики Казахстан:

Участники ТОО «Сентрас Инвест»	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Абдразаков Е.С.	99,97%	99,97%
Абдразакова А.С.	0,03%	0,03%

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

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

Функциональная валюта

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 на ретроспективной основе на дату первоначального применения 01 января 2018 года. При этом Компания пересчитала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2018 года.

Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения:

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив;
- Классификация по усмотрению Компании и отмена прежней классификации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) по состоянию на 01 января 2018 года.

Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9
(в тысячах тенге)

Финансовые активы	Пр им.	Согласно МСФО (IAS) 39		Реклассификация	Изменение основы оценки	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма			категория	сумма
Денежные средства	6	Займы и дебиторская задолженность	81 728	-	-	По амортизированной стоимости	81 728
Активы по соглашениям обратного РЕПО	7	Займы и дебиторская задолженность	34 047	-	-	По амортизированной стоимости	34 047
Вклады размещенные	8	Займы и дебиторская задолженность	626 753	-	-	По амортизированной стоимости	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	По справедливой стоимости через прибыль/убыток	1 070 689	58 162	-	По справедливой стоимости через прибыль/убыток	1 128 851



Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		Имеющиеся в наличии для продажи	58 162	(58 162)	-	По справедливой стоимости через прибыль/убыток	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	Займы и дебиторская задолженность	80 812	-	(17 580)	По амортизированной стоимости	63 232
Прочие финансовые активы	11	Займы и дебиторская задолженность	11 073	-	-	По амортизированной стоимости	11 073
Итого финансовых активов			1 963 264	-	(17 580)		1 945 684

По состоянию на 01 января 2018 года Компания признала через нераспределенную прибыль пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и перевод накопленной переоценки по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, при реклассификации.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и накопленную прибыль представлено следующим образом:

(в тысячах тенге)	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	20 062
Реклассификация инвестиций, имеющихся в наличии для продажи в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль/убыток	(20 062)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	-
Нераспределенная прибыль	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	645 795
Изменение основы оценки при реклассификации согласно МСФО (IFRS) 9	20 062
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(17 580)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	648 277
Итого изменение в капитале при переходе на МСФО (IFRS) 9	(17 580)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания или сумму комиссионного дохода Компании по договорам с клиентами.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в

случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости, и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО. Данные поправки не применимы к Компании.

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) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 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 перенесена на неопределенный срок).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» - затраты по займам, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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



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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых инструментов

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Оценка бизнес-модели

Компания для управления финансовыми активами применяет две бизнес-модели:

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

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



Реклассификации

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

Финансовые обязательства

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

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;



- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Основные средства

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

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



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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают в себя программное обеспечение и лицензии.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Аренда

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Налогообложение

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



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

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

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

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

Помимо 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.

Акционерный капитал

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

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

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

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

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

Комиссионные доходы

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

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

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

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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



Прибыль (убыток) на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Операционные сегменты

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

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

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

- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

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

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Недежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2018 года	(тенге) 31 декабря 2017 года
Доллар США	384,20	332,33
Фунт стерлингов	488,13	448,61

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.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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



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

- Примечание 10 – Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 12 - Основные средства и нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 22 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги в кассе	124	96
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 517	2 422
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	48 354	66 864
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в тенге	5 467	9 843
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в валюте	29	189
Денежные средства на счетах в АО "Казахстанская фондовая биржа"	-	2 314
Итого	55 491	81 728

7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

в тысячах тенге	НИН	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Kcell"	KZ1C59150017	707 897	1 102 602	-	-
АО "Разведка Добыча "КазМунайГаз"	KZ1C51460018	-	-	8 033	8 080
Министерство финансов Республики Казахстан	KZK2KY040501	-	-	26 014	26 766
Итого		707 897	1 102 602	34 047	34 846

На 31 декабря 2018 года Компания заключила десять краткосрочных операций «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2017 года – две операции). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2019 года. Вознаграждение составляет 4 892 тысяч тенге и 30 тысяч тенге соответственно.



8. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ДБ АО Банк Хоум Кредит	30 797	626 753

23 октября 2017 года Компания разместила 750 000 тысяч тенге во вклад в ДБ АО «Банк Хоум Кредит» сроком на 18 месяцев со ставкой вознаграждения 12,5% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. В течение отчетного периода Компания частично изымала и пополняла сберегательный счет. По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств на депозитном счете составляет 30 470 тысяч тенге, накопленное вознаграждение – 327 тысяч тенге, 31 декабря 2017 года – 620 000 тысяч тенге и 6 753 тысячи тенге соответственно.

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

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

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Долевые ценные бумаги	417 439	574 842
Долговые ценные бумаги	1 050 772	554 009
Итого	1 468 211	1 128 851

Долевые ценные бумаги	НИН	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Простые акции:			
Albemarle Corp	US0126531013	5 413	-
Argan, Inc.	US04010E1091	1 626	-
Blink Charging Co	US09354A1007	1 560	-
Direxion Daily Semiconductor Bull 3X Shares ETF	US25459W4583	3 179	-
Direxion Daily Junior Gold Miners Index Bull 3X Shares	US25460E8518	4 472	-
General Electric Cap Corp	US3696041033	2 196	-
JD.com Inc.	US47215P1066	21 270	-
McKesson Corp	US58155Q1031	2 925	-
Skechers	US8305661055	3 054	-
SolarEdge Technologies Inc	US83417M1045	2 595	-
United Therapeutics Corp	US91307C1027	2 750	-
АО "Казахстанская фондовая биржа"	KZ1C10030019	53 674	53 674
АО "КазТрансОйл"	KZ1C29950017	22 669	2 988
АО "РД Казмунайгаз"	KZ1C51460018	-	54 085
АО "Рахат"	KZ1C06320010	5 822	1 886
KazMinerals PLC	GB00B0HZPV38	74 180	58 043
Max Petroleum Public Limited Company	GB00B0H1P667	-	2 229



АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	KZ1C04620015	13 570	10 566
АО Национальная атомная компания "Казатомпром"	KZ1C35200019	174 200	-
Advanced Micro Devices Inc	US0079031078	-	4 621
АО "Кселл"	KZ1C59150017	-	36 170
АО Банк Астаны	KZ1C56630011	-	33 702
Merck & Co Inc	US58933Y1055	-	8 836
Snap Inc	US83304A1060	-	7 794
Итого простые акции		395 155	274 594
Привилегированные акции:			
АО "Казактелеком"	KZ1P12280114	-	2 495
АО "Банк ЦентрКредит"	KZ1P36280116	-	5 417
АО "РД Казмунайгаз"	KZ1P51460114	-	30 817
АО "Казкоммерцбанк"	KZ1P00400211	-	36 927
Итого привилегированные акции		-	75 656
Инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов			
Direxion Daily Gold Miners Index Bear 3X Shares	US25460E8518	-	4 900
Innovator IBD ETF Leaders ETF	US45782C2017	-	6 691
ZTO Express Cayman Inc	US98980A1051	-	7 898
Citigroup Inc	US17325E3099	-	7 646
iShares S&P GSCI Commodity Ind	US46428R1077	-	8 662
ProShares Long Online/Short St	US74347B3758	-	2 587
ProShares UltraPro S&P 500	US74347X8645	-	3 663
Velocityshares 3x Long Gold ETN	US22542D6884	-	363
Итого инвестиционные паи		-	42 410
Депозитарные расписки:			
АО Национальная атомная компания "Казатомпром"	US63253R2013	22 284	-
АО "Кселл"	US48668G2057	-	80 688
АО "РД Казмунайгаз"	US48666V2043	-	101 494
Итого депозитарные расписки		22 284	182 182
Итого долевые ценные бумаги		417 439	574 842

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

Долговые ценные бумаги	НИН	Номинальная ставка, %	31 декабря 2018 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2017 года
ДБ АО "Хоум Кредит энд Финанс Банк"	KZP02Y03E650	15,00%	237 947	-	-
ДБ АО "Сбербанк России"	KZP02Y09C172	7,20%	8	-	-
АО "Евразийский банк"	KZP02Y15C617	6,90%	20 686	-	-
АО "Банк ЦентрКредит"	KZP13Y15B657	7,00%	4 842	-	-
АО "Банк ЦентрКредит"	XS0245586903	8,76%	21 944	-	-
ТОО "Исткомтранс"	XS0918292151	8,00%	189 802	-	-



АО "АТФБанк"	XS0274618247	10,19%	11 116	8,93%	10 126
АО "Цеснабанк"	KZP01Y07E083	8,00%	20 638	8,00%	20 063
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	XS0867478124	5,50%	7 674	5,50%	1 915
АО "Forte Bank"	USY2497PAD51	14,00%	168 503	14,00%	140 437
АО "Forte Bank"	XS1153772725	11,75%	367 612	11,75%	22 804
АО "Мангистауская РЭК"	KZ2C0Y01F525	-	-	15,000%	324 865
АО "ЦАТЭК"	KZ2C0Y10D307	-	-	12,500%	2 322
АО Банк ВТБ (Казахстан)	KZP01Y05E715	-	-	8,00%	9 388
АО "НУРБАНК"	KZP02M40E754	-	-	10,00%	12 671
АО "Казкоммерцбанк"	XS0234398245	-	-	7,59%	9 418
Итого долговые ценные бумаги			1 050 772		554 009

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Счета к получению представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Счета к получению от брокерской деятельности	31 255	40 720
Счета к получению от управления активами	51 606	40 272
Счета к получению от финансовых услуг	10 700	3 265
Прочие	510	529
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28 494)	(21 554)
Итого	65 577	63 232

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
На начало года	21 554	2 020
Изменение основы оценки	-	17 580
Начислено	25 545	2 250
(Восстановлено)	(18 605)	(296)
На конец года	28 494	21 554

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие финансовые активы		
Дивиденды к получению по долевым инструментам	425	212
Вознаграждение к получению по долговым финансовым инструментам	10 194	8 441
Вознаграждение к получению от инвестиционных фондов	283	420
Депозит по гарантийному взносу	3 000	2 000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(129)	-
Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	10 640	9 971
Итого	24 413	21 044

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
На начало года	-	-
Начислено	129	-
На конец года	129	-

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

в тысячах	Основные средства			Нематериальные активы	Итого
	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2016 года	12 193	2 114	8 830	27 536	50 673
Поступление	1 530	-	6 784	635	8 949
Выбытие	(7 479)	(2 114)	(2 016)	(141)	(11 750)
На 31 декабря 2017 года	6 244	-	13 598	28 030	47 872
Поступление	5 845	-	1 222	1 173	8 240
Выбытие	(1 131)	-	(6 308)	(22 091)	(29 530)
На 31 декабря 2018 года	10 958	-	8 512	7 112	26 582
Накопленный износ					
На 31 декабря 2016 года	(9 544)	(914)	(8 152)	(23 040)	(41 650)
Начисление	(1 092)	(57)	(807)	(2 844)	(4 800)
Выбытие	7411	971	2062	141	10 585
На 31 декабря 2017 года	(3 225)	-	(6 897)	(25 743)	(35 865)
Начисление	(1 580)	-	(1 670)	(1 361)	(4 611)
Выбытие	1 131	-	6 308	22 091	29 530
На 31 декабря 2018 года	(3 674)	-	(2 259)	(5 013)	(10 946)

Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017 года	3 019	-	6 701	2 287	12 007
На 31 декабря 2018 года	7 284	-	6 253	2 099	15 636

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в составе основных средств числятся полностью амортизированные основные средства в размере 65 тысяч тенге и 6 214 тысяч тенге соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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:

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы							
Основные средства и нематериальные активы	2 320	(733)	-	3 053	674	-	2 379
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 583	1 788	-	795	391	-	404
Резерв по неиспользованным отпускам	1 719	665	-	1 054	81	-	973
Кредиторская задолженность по налогам	-	-	-	-	(141)	-	141
(Обязательства) / активы по отложенному налогу	6 622	1 720	-	4 902	1 005	-	3 897
(Непризнанные) отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	6 622	1 720	-	4 902	1 005	-	3 897

На 31 декабря 2018 года руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания может признать отложенные активы, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ «РЕПО»

в тысячах тенге	НИН	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО Forte Bank	XS1153772725	117 548	217 401	-	-
KAZ Minerals PLC	GB00B0HZPV38	-	-	7 834	8 279
Итого		117 548	217 401	7 834	8 279

На 31 декабря 2018 года Компания заключила одну краткосрочную операцию «РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже. Закрытие операции «РЕПО» произведено в январе 2018 года.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	6 056	5 971
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	8 596	5 272
Задолженность по подотчетным суммам	160	-
Авансы, полученные по брокерским услугам	379	169
Авансы, полученные за консалтинговые услуги	13 421	4 993
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	33 503	130
Краткосрочная задолженность по налогам	9	7
Краткосрочные обязательства по пенсионным взносам и социальным отчислениям	4	5
Итого	62 128	16 547

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	5 272	4 865
Начислено резерва	7 788	4 772
Использовано резерва	(4 464)	(4 365)
Сальдо на конец	8 596	5 272

16. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию, оплаченный уставный капитал составляет 1 800 000 тысяч тенге и 1 300 000 тысяч тенге соответственно. До решения единственного



акционера в 2018 году были начислены дивиденды в сумме 500 000 тысяч тенге, которые были направлены на увеличение акционерного капитала путем размещения 500 000 штук акций на общую сумму 500 000 тысяч тенге. По состоянию на указанные даты единственным акционером Компании является ТОО «Сентрас Инвест».

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

Прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2018 и 2017 годы включает в себя:

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Реализованная прибыль по торговым операциям с ценными бумагами	1 263 297	1 036 841
Реализованный убыток по торговым операциям с ценными бумагами	(1 191 542)	(949 886)
Нереализованные доходы от изменения справедливой стоимости	380 580	306 826
Нереализованные убытки от изменения справедливой стоимости	(413 069)	(230 795)
Итого	39 266	162 986

18. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

Чистый процентный доход за 2018 год и 2017 год включает в себя:

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Процентные доходы:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	81 962	85 166
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	63 603	1 850
Средства в кредитных учреждениях	30 038	86 237
Итого процентные доходы	175 603	173 253
Процентные расходы:		
Обязательства по операциям «Обратное РЕПО»	(4 184)	(22)
Итого процентные расходы	(4 184)	(22)
Итого чистый процентный доход	171 419	173 231

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

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	485 192	391 056
Расходы от переоценки иностранной валюты	(376 298)	(402 339)
Доходы по покупке-продаже иностранной валюты	3 092	5 944
Расходы по покупке-продаже иностранной валюты	(3 980)	(6 060)
Итого	108 006	(11 399)



20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Доходы от возмещения услуг	10 718	1 903
Доходы от восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	18 204	208
Спонсорская помощь	10 610	108 180
Доходы от выбытия основных средств	-	1 339
Прочие доходы	3	3 631
Итого	39 535	115 261

21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Расходы на персонал	132 944	122 519
Расходы на профессиональные услуги	103 567	79 672
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	32 250	32 119
Расходы по информационным услугам	19 385	24 442
Расходы по аренде	37 342	33 080
Техническое обслуживание основных средств	8 674	1 454
Износ и амортизация	4 611	4 800
Расходы на рекламу	23 297	2 456
Расходы на связь	2 530	3 212
Консалтинговые услуги	43 805	22 231
Командировочные расходы	25 003	14 462
Резерв по неиспользованным отпускам	7 788	4 776
Банковские услуги	3 477	2 943
Расходы по проведению конференции	1 927	115 953
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	25 673	2 250
Спонсорская помощь, представительские расходы	21 766	10 193
Расходы по выбытию основных средств	-	1 165
Прочие расходы	5 531	7 929
Итого операционные расходы	499 570	485 656

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	286 751	296 485
Нормативная ставка	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	(57 350)	(59 297)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	22 954	51 644



Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(5 570)	(12 158)
Итого расходы по подоходному налогу	(39 966)	(19 811)

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Компании за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Компании, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Прибыль/(убыток) за год	246 785	276 674
Средневзвешенное количество простых акций, штук	1 623 288	1 300 000
Прибыль/(убыток) за акцию, тенге	152,03	212,83

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

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

проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

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

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2018 года под управлением Компании находилось 9 фондов (на 31 декабря 2017 года: 9 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 999 944 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 902 545 тысяч тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 7 257 101 тысячу тенге (на 31 декабря 2017 года: 6 639 465 тысяч тенге) (Примечание 32).

25. 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 2018 и 2017 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:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года (пересчитано)*	
	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
в тысячах тенге				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 106	65 577	20 487	63 232
Прочие краткосрочные активы	3 069	24 413	2 037	21 044
Прочие краткосрочные обязательства	783	62 128	2 494	16 547
Комиссионный доход	64 921	424 640	52 127	334 322
Прочие доходы	375	39 535	921	115 261
Операционные расходы	29 018	499 570	8 568	485 656

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

Вознаграждение ключевому персоналу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2018 год составило 42 111 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в состав операционных расходов Компании, в том числе членам Правления – 38 403 тысячи тенге, членам Совета директоров – 3 708 тысяч тенге (2017 год: 42 139 тысяч тенге, в том числе членам Правления – 38 435 тысяч тенге, членам Совета директоров – 3 704 тысячи тенге).



26. 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.

27. 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 2018 года			
Денежные средства	55 491	-	55 491
Активы по соглашениям обратного РЕПО	707 897	(1 102 602)	-
Вклады размещенные	30 797	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 468 211	-	1 468 211
Счета к получению	65 577	-	65 577
Прочие финансовые активы	13 773	-	13 773
Итого	2 341 746	(1 102 602)	1 633 849



в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)*			
Денежные средства	81 728	-	81 728
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	34 047	(34 846)	-
Вклады размещенные	626 753	-	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 128 851	-	1 128 851
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	63 232	-	63 232
Прочие финансовые активы	11 073	-	11 073
Итого	1 945 684	(34 846)	1 911 637

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

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 просрочен- ные и не обесценен ные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2018 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства и их эквиваленты	55 491	-	-	-	-	55 491
Активы по соглашениям обратного РЕПО	707 897	-	-	-	-	707 897
Вклады размещенные	30 797	-	-	-	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 468 211	-	-	-	-	1 468 211
Счета к получению	37 083	-	-	-	28 494	65 577
Прочие финансовые активы	13 644	-	-	-	129	13 773
Итого	2 313 123	-	-	-	28 623	2 341 746

в тысячах тенге	Не просрочен- ные и не обесценен ные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2017 года (пересчита но)*
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	81 728	-	-	-	-	81 728



Активы по операциям «Обратное РЕПО»	34 047	-	-	-	-	34 047
Вклады размещенные	626 753	-	-	-	-	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 128 851	-	-	-	-	1 128 851
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	41 678	-	-	-	21 554	63 232
Прочие финансовые активы	11 073	-	-	-	-	11 073
Итого	1 924 130	-	-	-	21 554	1 945 684

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

Географическая концентрация

Последствием концентрации риска в конкретных компаниях, представляющих единую группу в определенном регионе, могут стать причиной единовременного невозврата, фактором возникновения проблем. Компания проводит политику выявления и ограничения риска концентрации. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	55 491	-	55 491
Активы по соглашениям обратного РЕПО	707 897	-	707 897
Вклады размещенные	30 797	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 364 261	103 950	1 468 211
Счета к получению	65 577	-	65 577
Прочие финансовые активы	13 773	-	13 773
Итого финансовые активы	2 237 796	103 950	2 341 746

Финансовые обязательства			
Обязательства по соглашениям РЕПО	117 548	-	117 548
Прочие финансовые обязательства	3 401	2 655	6 056
Итого финансовые обязательства	120 949	2 655	123 604

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Финансовые активы			
Денежные средства	81 728	-	81 728
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	34 047	-	34 047
Вклады размещенные	626 753	-	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 062 961	65 890	1 128 851



Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	63 232	-	63 232
Прочие финансовые активы	11 073	-	11 073
Итого финансовые активы	1 879 794	65 890	1 945 684
Финансовые обязательства			
Обязательства по соглашениям РЕПО	7 834	-	7 834
Прочие финансовые обязательства	3 259	2 712	5 971
Итого финансовые обязательства	11 093	2 712	13 805

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

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 2018 года
Финансовые активы						
Активы по соглашениям обратного РЕПО	11,75%	-	707 897	-	-	707 897
Вклады размещенные	12,50%	-	327	30 470	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5,5% - 15,0%	1 050 772	-	-	-	1 050 772
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 050 772	708 224	30 470	-	1 789 466
Денежные средства и их эквиваленты		55 491	-	-	-	55 491
Счета к получению		-	37 083	-	28 494	65 577
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		417 439	-	-	-	417 439
Прочие финансовые активы		-	13 644	129	-	13 773
Итого финансовые активы		1 523 702	758 951	30 599	28 494	2 341 746
Финансовые обязательства						
Обязательства по соглашениям РЕПО	9,00%	-	117 548	-	-	117 548
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		-	117 548	-	-	117 548
Счета к оплате поставщикам		-	6 056	-	-	6 056
Итого финансовые обязательства		-	123 604	-	-	123 604



Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 523 702	635 347	30 470	28 623	2 218 142
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	1 050 772	590 676	30 470	-	1 671 918
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	1 050 772	1 641 448	1 671 918	1 671 918	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	44,25%	69,12%	70,40%	70,40%	

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Финансовые активы						
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	10,02%	-	34 047	-	-	34 047
Вклады размещенные	12,50%	-	6 753	-	620 000	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5,5% - 15,0%	554 009	-	-	-	554 009
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		554 009	40 800	-	620 000	1 214 809
Денежные средства		81 728	-	-	-	81 728
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	41 678	-	21 554	63 232
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		574 842	-	-	-	574 842
Прочие финансовые активы		-	11 073	-	-	11 073
Итого финансовые активы		1 210 579	93 551	-	641 554	1 945 684
Финансовые обязательства						
Обязательства по соглашениям РЕПО	0,10%	-	7 834	-	-	7 834
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		-	7 834	-	-	7 834
Счета к оплате поставщикам			5 971			5 971
Итого финансовые обязательства		-	13 805	-	-	13 805
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами		1 210 579	79 746		641 554	1 931 879

Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	554 009	32 966	-	620 000	1 206 975
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	554 009	586 975	586 975	1 206 975	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	27,84%	29,49%	29,49%	60,64%	

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

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.

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7 107	48 354	30	55 491
Активы по соглашениям обратного РЕПО	707 897	-	-	707 897
Вклады размещенные	30 797	-	-	30 797
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	554 056	839 975	74 180	1 468 211
Счета к получению	65 577	-	-	65 577
Прочие финансовые активы	3 518	10 255	-	13 773
Итого финансовые активы	1 368 952	898 584	74 210	2 341 746
Финансовые обязательства				
Обязательства по соглашениям РЕПО	117 548	-	-	117 548
Счета к оплате поставщикам	3 401	2 655	-	6 056
Итого финансовые обязательства	120 949	2 655	-	123 604
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 248 003	895 929	74 210	2 218 142

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Финансовые активы				
Денежные средства	14 675	66 864	189	81 728
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	34 047	-	-	34 047
Вклады размещенные	626 753	-	-	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	638 036	430 543	60 272	1 128 851
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	63 232	-	-	63 232
Прочие финансовые активы	2 543	8 530	-	11 073
Итого финансовые активы	1 379 286	505 937	60 461	1 945 684
Финансовые обязательства				
Обязательства по соглашениям РЕПО	7 834	-	-	7 834
Счета к оплате поставщикам	3 259	2 712	-	5 971
Итого финансовые обязательства	11 093	2 712	-	13 805
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	1 368 193	503 225	60 461	1 931 879

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

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	2018 год		2017 год	
	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	179 186	+20%	100 645
	-20%	(179 186)	-20%	(100 645)
Фунт стерлингов	+20%	14 842	+20%	12 092
	-20%	(14 842)	-20%	(12 092)

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, специфичными 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.

	2018 год		2017 год (пересчитано)*	
	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%
в тысячах тенге				
Влияние на прибыль до налогообложения	41 744	(41 744)	57 484	(57 484)

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

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.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». 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, оцениваемые 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, оцениваемые 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 2018 года		31 декабря 2017 года (пересчитано)*	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	55 491	55 491	81 728	81 728
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	707 897	1 102 602	34 047	34 047
Вклады размещенные	30 797	30 797	626 753	626 753
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 468 211	1 468 211	1 128 851	1 128 851
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	65 577	65 577	63 232	63 232
Прочие финансовые активы	13 773	13 773	11 073	11 073
Итого финансовые активы	2 341 746	2 736 451	1 945 684	1 945 684
Финансовые обязательства				
Обязательства по соглашениям РЕПО	117 548	217 401	7 834	8 279
Счета к оплате поставщикам	6 056	6 056	5 971	5 971
Итого финансовые обязательства	123 604	223 457	13 805	14 250
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	2 218 142	2 512 994	1 931 879	1 931 434

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года (см. Примечание 3)

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 400 967	53 674	13 570	1 468 211
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 400 967	53 674	13 570	1 468 211

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 070 689	42 179	15 983	1 128 851
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 070 689	42 179	15 983	1 128 851

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

29. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Деятельность Компании осуществляется в 4 сегментах:

1. Брокерская деятельность — это деятельность по совершению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами от имени и за счет клиента (в том числе эмитента эмиссионных ценных бумаг при их размещении) или от своего имени и за счет клиента на основании возмездных договоров с клиентом.
2. Деятельность по управлению активами - профессиональное управление различными типами ценных бумаг (акциями, облигациями и т. д.) и другими активами (например, недвижимостью), целью которого является получение прибыли инвесторами. Инвесторами в данном случае могут выступать как компании (страховые компании, пенсионные фонды, корпорации и т. д.), так и частные инвесторы (непосредственно или с помощью коллективного инвестирования).
3. Деятельность по корпоративному финансированию включает в себя:
 - организация финансирования: выпуск, листинг и размещение (андеррайтинг) акций и облигаций;
 - услуги представителя держателей облигаций;
 - организация вексельного обращения;
 - сопровождение сделок по слиянию и поглощению;
 - структурирование сделок и компаний; структурирование сделок с проблемными активами.
4. Инвестиционная деятельность - представляет собой обобщенный план осуществления инвестиций и управления собственными активами, исходя из базовой целевой и инвестиционной установки. Основная цель инвестиционной деятельности Компании при размещении собственных активов – обеспечить своевременный и достаточный доход для сохранения и прироста капитала Компании при разумном уровне риска, принимаемого Компанией в отношении собственных активов.

(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	175 603	175 603
Процентные расходы	-	-	-	(4 184)	(4 184)
Доходы по услугам и комиссии	224 985	115 658	83 997	-	424 640
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	39 266	39 266
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	(517)	(491)	(252)	109 266	108 006
Дивиденды полученные	-	-	-	3 455	3 455
Прочие доходы	13 324	12 533	5 021	8 657	39 535
Итого сегментный доход	237 792	127 700	88 766	332 063	786 321



Операционные расходы	171 442	98 342	77 386	152 400	499 570
Прибыль до налогообложения	66 350	29 358	11 380	179 663	286 751
Активы сегмента	82 298	44 196	30 721	2 217 523	2 374 738
Обязательства сегмента	32 522	17 465	12 140	117 549	179 676

(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано)*	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	173 253	173 253
Процентные расходы	-	-	-	(22)	(22)
Доходы по услугам и комиссии	179 003	82 922	72 397	-	334 322
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	163 052	163 052
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	(9 582)	(9 115)	(4 674)	11 972	(11 399)
Дивиденды полученные	-	-	-	7 674	7 674
Прочие доходы	38 843	36 538	14 638	25 242	115 261
Итого сегментный доход	208 264	110 345	82 361	381 171	782 141
Операционные расходы	166 667	95 603	75 231	148 155	485 656
Прибыль до налогообложения	41 597	14 742	7 130	233 016	296 485
Активы сегмента	73 880	75 566	17 528	1 805 684	1 972 658
Обязательства сегмента	5 576	5 245	2 101	11 459	24 381

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3)

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности и максимизации прибыли акционеров.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 07 марта 2019 года.



32. АКТИВЫ, ПРИНЯТЫЕ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «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». 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». 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 9 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 6 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:

- 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 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 (передавать) 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 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 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 «Банк ЦентрКредит», АО «Народный Банк Казахстана», имеющие государственные лицензии на осуществление кастодиальной деятельности № 239 от 28 декабря 2007 года, № 1.2.25/195/34 от 28 января 2015 года и № 10 от 6 августа 2008 года соответственно, выданных уполномоченным органом 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 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 «Табыс»

АО АИФРИ «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 решению единственного акционера от 31 октября 2018 года название Фонда было изменено с АО АИФРИ «Вечурный фонд «Табыс» на АО АИФРИ «Табыс».

Согласно договору доверительного управления инвестиционным портфелем от 31 декабря 2007 года и



дополнительным соглашениям № 1 от 15.01.2009 г. и № 2 от 29.10.2010 г. управляющей компанией АО «АИФРИ «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 "Табыс"
по состоянию на 31.12.2018 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	31 262	407 123
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	91 574	153 278
Ценные бумаги, в том числе:	771 071	245 292
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	219 569	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	78 146	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	473 356	245 292
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	45 024
Дебиторская задолженность	2 183	3 354
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	896 090	854 071
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	12 591	11 560
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	12 591	11 560
Итого чистые активы инвестиционного фонда	883 499	842 511



Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "Табыс"
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	842 511	839 809
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	16 078	17 514
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	33 490	31 916
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	6 483	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	892	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	26 115	31 916
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	1 183	6 548
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	52	1 432
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	18 319
Доходы от переоценки	452 463	331 050
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	57 019	79 874
от переоценки иностранной валюты	395 444	251 176
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	1 259
Прочие доходы	928	279
Итого доходов	504 194	408 317
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	55 691	75 826
Изъятие активов клиента	16 000	15 000
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	704	4 022
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	1 455
Расходы от переоценки	378 079	292 506
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	77 369	36 490
от переоценки иностранной валюты	300 710	256 016
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	12 732	16 700
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	12 200	16 105



брокеру – дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	452	472
прочим лицам	80	123
Прочие расходы	-	106
Итого расходов	463 206	405 615
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	883 499	842 511
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	40 988	2 702

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 31.12.2018 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	12 910	370 436
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	311 636	578 990
Ценные бумаги, в том числе:	1 963 635	1 101 770
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	312 583	80 372
ценные бумаги иностранных государств	149 234	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	203 856	1 021 398
прочие ценные бумаги	1 297 962	-
Депозитарные расписки	-	52 855
Паи паевых инвестиционных фондов	52 903	17 594
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	14 973	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	7 004
Дебиторская задолженность	-	10 466
Производные финансовые инструменты	13 373	-
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	2 369 430	2 139 115
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	28 867	10 517
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	28 867	10 517
Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 340 563	2 128 598

**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 2018 года**

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	2 128 598	1 953 567
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	14 058	13 733
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	75 295	79 559
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	3 729	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	581	4 248
ценные бумаги иностранных государств	1 579	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	69 406	75 311
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	63	5 799
Доходы в виде дивидендов по акциям	681	27 231
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	2 589	15 469
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 837 752	1 425 928
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	578 233	706 356
от переоценки иностранной валюты	1 259 519	719 572
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-



Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	1 930 438	1 567 719
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	80 008	80 008
Изъятие активов клиента	13 200	12 100
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	3 388	21 727
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 560 149	1 259 378
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	625 144	550 348
от переоценки иностранной валюты	935 005	709 030
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	61 691	19 349
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	58 752	15 035
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 818	3 637
прочим лицам	121	677
Прочие расходы	37	126
Итого расходов	1 718 473	1 392 688
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	2 340 563	2 128 598
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	211 965	175 031

Акционерный инвестиционный фонд рискового 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 31.12.2018 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7 710	11 413
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	80 162	79 320



Ценные бумаги, в том числе:	163 263	176 841
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	163 263	176 841
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	10 145	8 734
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	63 191	-
Дебиторская задолженность	4 854	4 904
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	329 325	281 212
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	6 107	4 314
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	6 107	4 314
Итого чистые активы инвестиционного фонда	323 218	276 898

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 2018 года

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	276 898	247 009
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	9 903	13 274
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	17 784	16 320
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	17 784	16 320
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	3 748	525
Доходы в виде дивидендов по акциям	101	753
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	79
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	157 413	149 912
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	54 138	84 491
от переоценки иностранной валюты	103 275	65 421
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	188 949	180 863
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	2 160	1 350
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	437	373
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	131 623	142 827
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	52 756	75 551
от переоценки иностранной валюты	78 867	67 276
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	8 409	6 392
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	7 904	5 705
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	459	444
прочим лицам	46	243
Прочие расходы	-	32
Итого расходов	142 629	150 974
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	323 218	276 898
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	46 320	29 889

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 31.12.2018 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 963	9 606
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	35 725
Ценные бумаги, в том числе:	233 566	180 906
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	6 967	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	222 138	62 666
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4 461	118 240
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	34 003	-
Паи паевых инвестиционных фондов	8 178	15 777
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	16 009
Дебиторская задолженность	445	2 378
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	278 155	260 401
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	180	2 937



Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	180	2 937
Итого чистые активы	277 975	257 464

**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 2018 года**

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	257 464	270 906
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	26 628	3 050
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	1 706	6 146
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	7 966	12 436
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	1 165	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	229	2
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	6 572	12 434
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	13	2 609
Доходы в виде дивидендов по акциям	1 568	2 484
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	1 174	681
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	451 549	150 019
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	300 085	75 457
от переоценки иностранной валюты	151 464	74 562
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	490 604	177 425
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	1 910	44 374
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	2 538	536
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	463 574	140 675
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	344 947	68 476
от переоценки иностранной валюты	118 627	72 199



прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 065	4 577
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 372	3 925
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	580	525
прочим лицам	113	127
Прочие расходы	6	705
Итого расходов	470 093	190 867
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	277 975	257 464
Изменения в чистых активах	20 511	(13 442)

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.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "Сентрас Секьюритиз"
Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"
по состоянию на 31.12.2018 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	508	15 458
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	9 096	29 000
Ценные бумаги, в том числе:	252 475	195 575
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	43 907	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	162 361	53 905
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	46 207	141 670
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	36 458	3 540
Паи паевых инвестиционных фондов	9 119	17 505
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	24 013
Дебиторская задолженность	1 044	2 694
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	308 700	287 785
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	1 365	3 739
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	1 365	3 739
Итого чистые активы инвестиционного фонда	307 335	284 046

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 2018 года

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	284 046	278 118
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	1 086	2 470
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	3 157	6 310
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	1 146 977	654 595
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	3 104	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	365	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	1 143 508	654 595
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	20	3 785
Доходы в виде дивидендов по акциям	1 782	3 559
Доходы от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	1 057	1 099
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 648 987	713 755
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	206 102	106 348
от переоценки иностранной валюты	1 442 885	607 407



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

прочие доходы от переоценки		
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	2 803 066	1 385 573
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	4 959	30 688
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	2 412	285
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	2 769 111	1 343 070
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 353 783	732 951
от переоценки иностранной валюты	1 415 328	610 119
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	3 295	5 591
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	2 692	4 813
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	508	532
прочим лицам	95	246
Прочие расходы	-	11
Итого расходов	2 779 777	1 379 645
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	307 335	284 046
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	23 289	5 928

Интервальный пассивный 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 31.12.2018 года

в тысячах тенге

АКТИВЫ

на 31 декабря 2018
года

(в тысячах тенге)
на 31 декабря 2017
года



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

Денежные средства и эквиваленты денежных средств	37 662	13 909
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	9 096	47 915
Ценные бумаги, в том числе:	321 304	277 740
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	24 044	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	180 183	25 413
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	117 077	252 327
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	33 351	-
Паи паевых инвестиционных фондов	11 287	21 836
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	2 505	3 878
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	415 205	365 278
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	571	4 243
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	571	4 243
Итого чистые активы	414 634	361 035

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 2018 года

в тысячах тенге	2018 год	(в тысячах тенге) 2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	361 035	374 099
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	23 448	8 100
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	2 565	7 978
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	25 985	26 160



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 31.12.2018 года

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	43	129
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	280 764	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	2 082 809	2 111 828
в том числе:		
земельные участки	910 321	942 913
здания и сооружения	1 172 488	1 168 915
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	2 363 616	2 111 957
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	830	722



Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	164 419
Итого обязательства	830	165 141
Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 362 786	1 946 816

**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 2018 года**

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1 946 816	1 621 124
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	8 720	337 579
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	8 720	337 579
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	725 597	815 969
Итого доходов	734 317	1 153 548
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	171 573	707 275
Изъятие активов клиента	100 064	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	37 739	-
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-





прочие расходы от переоценки	37 739	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	8 666	8 447
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	6 000	6 000
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 645	2 392
прочим лицам	21	55
Прочие расходы	305	112 134
Итого расходов	318 347	827 856
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	2 362 786	1 946 816
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	415 970	325 692

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.

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 31.12.2018 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7	5
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	-	28 993
Производные финансовые инструменты	-	-



Нематериальные активы	-	-
Основные средства	755 791	756 179
в том числе:		
земельные участки	126 117	126 199
здания и сооружения	629 674	629 980
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	755 798	785 177
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	3 136	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	230	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	23 546	-
Итого обязательства	26 912	230
Итого чистые активы инвестиционного фонда	728 886	784 947

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 2018 года

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	784 947	899 918
Поступления активов клиента	181	-
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	25	12 816
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	25	12 816

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	149 213	152 709
Итого доходов	149 419	165 525
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	175 610	247 435
Изъятие активов клиента	26 220	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	413	-
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	413	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 917	2 889
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 117	1 081
прочим лицам	-	8
Прочие расходы	320	30 172
Итого расходов	205 480	280 496
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	728 886	784 947
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(56 061)	(114 971)

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 31.12.2018 года

в тысячах тенге
АКТИВЫ

на 31 декабря 2018 года на 31 декабря 2017 года



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

Денежные средства и эквиваленты денежных средств	250	9
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	4 956	38 811
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	620 391	621 105
в том числе:		
земельные участки	230 660	230 413
здания и сооружения	389 731	390 692
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	625 597	659 925
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	7 218	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	230	230
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	7 448	230
Итого чистые активы инвестиционного фонда	618 149	659 695

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 2018 года

в тысячах тенге	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	659 695	705 645
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	248	18 812
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	248	18 812
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	95 591	92 749
Итого доходов	95 839	111 561
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	115 853	143 277
Изъятие активов клиента	17 431	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	962	-
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	962	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	2 919	2 888
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 800	1 800
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 119	1 080
прочим лицам	-	8
Прочие расходы	220	11 346
Итого расходов	137 385	157 511
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	618 149	659 695
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(41 546)	(45 950)

