

**Акционерное общество
«Организация, осуществляющая инвестиционное управление
пенсионными активами «Жетысу»**

Пояснительная записка
К финансовой отчетности
за шестимесячный период,
завершившийся на 01 июля 2018год.

Общие положения

Организация структура и деятельность

Акционерное общество «Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами «Жетысу» (далее- АО «ООИУПА «Жетысу») ,было образовано 5 марта 1998 году в соответствии с законодательством РК.

Компания осуществляла свою деятельность на основании лицензии № 0412200123 от 23 января 2004 года на инвестиционное управление пенсионными активами, лицензия № 0403200132 от 23 января 2004 года на управление инвестиционным портфелем и лицензия №0402200182 от 23 января 2004года на осуществление брокерско-дилерской деятельности на рынке ценных бумаг без права ведение счетов клиентов, выданные Агентством РК по регулированием и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

До подписания всеми уполномоченными сторонами итогового акта приема-передачи пенсионных активов и обязательств АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар – Умит» (далее АО «НПФ «Улар-Умит») по договорам о пенсионном обеспечении в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее «ЕНПФ») в соответствии со статьей 73 Закона РК от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в РК» (далее - Итоговый акт) основной деятельностью Компании являлось управление пенсионными активами в соответствии с законодательством РК.

02 октября 2014 года АО «БТА Банк» (далее- Единственный акционер) было принято решение об осуществлении добровольной ликвидации Компании.

До 24 декабря 2014года Компания имела право инвестировать активы от имени своих клиентов и от собственного имени.

24 декабря 2014 года Компания возвратила свои лицензии на операционную деятельность, выданные Комитетом РК по регулированию и надзору за финансовым рынком и финансовыми организациями, в соответствии с ликвидационным планом по прекращению деятельности Компании, утвержденными Советом директоров АО «БТА Банк» от 02 октября 2014 года.

16 февраля 2018 года, в связи с изменением стратегии развития Компании, Единственный акционер принял решение о прекращении ликвидации Компании.

Юридический адрес Компании: 050008 г.Алматы, пр.Абая 115/96 А.

Фактический адрес Компании: 050059 г.Алматы, пр. Назарбаева 242.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года единственным акционером Компании являлось АО «БТА Банк».

Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Общая часть

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное. На 1 июля 2018 года официальный обменный курс, использованный для переоценки монетарных

остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 341,08 тенге за 1 доллар США (1 января 2018 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытках за период и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональная валюта Компании является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ним обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысячи.

Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованием МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты может отличаться от указанных оценок.

Оценки и лежащие на их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических суждений при применении положений учетной политики.

Денежные средства и их эквиваленты

	На 01.07.2018г (не аудировано)	На 1 января 2018 года (аудировано)
Деньги на расчетном счете в тенге	108	1,614
Деньги на инвестиционном счете АО «Сентрас Секьюритиз»	262	700
Итого	370	2,314

Денежные средства и их эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными.

Операции «Обратное РЕПО»

	Сумма открытие	Вознаграждение	итого
На 01.07.2018г			
Национальный Банк РК, KZW1KY010866	92,000	500	92,500
На 01.01.2018г			
Национальный Банк РК, KZW1KM060021	93,000	94	93,094

Финансовые активы, имеющие в наличии для продажи

	Сальдо на 01.07.2018	Сальдо на 01.01.2018г
Глобальные депозитарные расписки казахстанских эмитентов	9	9
Итого	9	9

Прочие активы

	Сальдо на 01.07.2018	Сальдо на 01.01.2018г
Авансы выданные	2,423	101
Налоги, уплаченные авансом, помимо подоходного налога	43	38
Итого	2,466	139

Собственный капитал

По состоянию на 01 июля 2018г и на 01 января 2018года единственным акционером Компании является АО «БТА Банк». Общие количество объявленных акции Компании по состоянию на 01 июля 2018г и на 01 января 2018года составляет 131,250 простых акции, размещенных – 99,626 простых акций на общую сумму 7,970,080 тыс.тенге.

Изменения в прочих резервах представлены следующим образом:

	(Дефицит)/резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличие для продажи	Общий резерв
01 января 2018г	0	97,547
01 июля 2018г	0	97,547

Общий резерв

Общий резерв был сформирован на основании решения акционеров Компании, по общим Компании, включая будущих убытков и прочие непредвиденные риски или условные обязательства.

Процентный доход

	За 1 полугодие 2018г	За 1 полугодие 2017г
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличие для продажи	12,827	139,846

Операции «Обратного РЕПО»	1,717	126
Итого	14,544	139,972

Расходы на персонал и прочие операционные расходы:

	За 1 полугодие 2018г	За 1 полугодие 2017г
Заработная плата и премии	1,921	23,341
Отчисления на социальное обеспечение	192	1,740
Итого расходы на персонал	2,113	25,081
Расходы по аренде	123	578
Командировочные расходы	178	
Комиссионные вознаграждения за управлением инвестиционными портфелями	5,481	2,687
Комиссия банка	22	111
Прочие расходы	233	
Аудиторские услуги		
Итого прочие операционные расходы	6,037	3,376

Прочие доходы и расходы

	За 1 полугодие 2018г	За 1 полугодие 2017г
Курсовая разница	-1,181	-869,243
Доходы от купли-продажи ценных бумаг		572,652
Итого	-1,181	-296,591

Расходы по подоходному налогу

Компания по состоянию на 01 января 2018года имеет переносимые налоговые убытки, налоговый эффект которых составляет 88,790 тыс.тенге. По данным переносимым налоговым убыткам Компанией не признаны отсроченные налоговые активы в связи с малой вероятности получения будущих налогооблагаемой прибыли, против которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды.

Сделки со связанными сторонами

В Соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительности степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о

том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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.

Основные операции с Единственным акционером за 2017 и 2018гг.

	За 1 полугодие 2018г	За 1 полугодие 2017г
Безвозмездная передача ценных бумаг	0	6,410,424

Основные операции с компаниями, находящимися под общим контролем за 2018г. И 2017г. Представлены следующим образом:

	За 1 полугодие 2018г	За 1 полугодие 2017г
Комиссия за банковские услуги	22	111

В результате вышеуказанных операций Компания имела следующие сальдо:

	На 01 июля 2018г	На 01 января 2018г
Денежные средства	1,614	0

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За 1 полугодие 2018г	За 1 полугодие 2017г
Заработная плата	1,377	15,168
Итого	1,377	15,168

Договорные и условные обязательства

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компании является объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находится в процессе непрерывного развития и является объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

