

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

Алматы, 2023

**АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года:	4-6
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	11-44
Активы инвестиционных фондов, принятые в управление	45-62

**АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ  
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 года была утверждена руководством Компании 03 марта 2023 года.

**ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»:**



**Камаров Т.К.**  
**Председатель Правления**

03 марта 2023 года



**Даулетбаева Г.А.**  
**Главный бухгалтер**

03 марта 2023 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](mailto: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](mailto: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  
Искендірова 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 2022 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и 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 2022 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 разделе «Активы инвестиционных фондов, принятые в управление» 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 и организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, 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.

03 марта 2023 года

АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

в тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства	6	80 763	21 045
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	188 287	122 992
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	4 334 571	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	16 464	29 954
Текущий подоходный налог		-	3 518
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога		522	149
Прочие краткосрочные активы	10	8 849	8 869
Основные средства и активы в форме права пользования	11	136 808	108 116
Нематериальные активы		7 270	9 485
Отложенные налоговые активы	12	10 587	10 251
<b>Итого активы</b>		<b>4 784 121</b>	<b>4 283 154</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Обязательства по соглашениям РЕПО	13	-	10 003
Обязательства по аренде	14	59 297	75 494
Прочие краткосрочные обязательства	15	43 988	42 315
<b>Итого обязательства</b>		<b>103 285</b>	<b>127 812</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный (акционерный) капитал	16	3 242 600	3 114 600
Эмиссионный доход		321 817	196 633
Нераспределенная прибыль		1 116 419	844 109
<b>Итого капитал</b>		<b>4 680 836</b>	<b>4 155 342</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>4 784 121</b>	<b>4 283 154</b>

Камаров Т.К.  
Председатель Правления

03 марта 2023 года



Даулетбаева Г.А.  
Главный бухгалтер

03 марта 2023 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



**АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

в тысячах тенге	Примечание	2022 год	2021 год
Комиссионный доход от брокерской деятельности		163 671	203 652
Комиссионный доход от управления активами		46 023	70 843
Комиссионный доход от консультационных услуг		51 945	252 744
<b>Итого комиссионный доход</b>		<b>261 639</b>	<b>527 239</b>
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17	367 975	609 017
Чистый процентный доход	18	325 193	276 069
Доходы по дивидендам	8	55 032	119 504
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	19	(7 065)	7 662
Прочие доходы	20	6 369	1 407
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>1 009 143</b>	<b>1 540 898</b>
Операционные расходы	21	(730 553)	(700 477)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>278 590</b>	<b>840 421</b>
Расходы по подоходному налогу	22	(865)	2 959
<b>Прибыль после налогообложения</b>		<b>277 725</b>	<b>843 380</b>
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>277 725</b>	<b>843 380</b>
Прибыль за год на акцию (тенге):	23	86,42	293,21

**Камаров Т.К.**  
**Председатель Правления**

03 марта 2023 года



**Даулетбаева Г.А.**  
**Главный бухгалтер**

03 марта 2023 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.





АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
в тысячах тенге				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	2 205 000	-	810 729	3 015 729
Прибыль и прочий совокупный доход за год	-	-	843 380	843 380
Размещение акций	909 600	196 633	-	1 106 233
Выплата дивидендов	-	-	(810 000)	(810 000)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	3 114 600	196 633	844 109	4 155 342
Прибыль и прочий совокупный доход за год	-	-	277 725	277 725
Размещение акций	128 000	125 184	-	253 184
Выплата дивидендов	-	-	(5 415)	(5 415)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	3 242 600	321 817	1 116 419	4 680 836

  
Камаров Т.К.  
Председатель Правления

03 марта 2023 года



  
Даулетбаева Г. А.  
Главный бухгалтер

03 марта 2023 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



**АО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Чистая прибыль до налогообложения</b>	<b>278 590</b>	<b>840 421</b>
<b>Корректировки на неденежные операционные статьи, в т.ч.:</b>	<b>(752 810)</b>	<b>(700 822)</b>
амортизационные отчисления и износ	69 078	46 200
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	6 451	(1 181)
процентный доход (нетто)	(325 193)	(276 069)
чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(463 494)	(371 196)
доход по дивидендам	(55 032)	(119 504)
расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	15 960	20 748
прочие	(580)	180
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>(474 220)</b>	<b>139 599</b>
<b>(Увеличение) уменьшение в операционных активах:</b>	<b>(39 432)</b>	<b>(122 378)</b>
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 517	(546 360)
(Увеличение) уменьшение операций "Обратное РЕПО"	(65 184)	218 421
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	-	26 536
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	14 070	167 080
(Увеличение) уменьшение прочих активов	3 165	11 945
<b>Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:</b>	<b>7 633</b>	<b>(549 896)</b>
Увеличение (уменьшение) обязательств по операциям РЕПО	(10 000)	(544 955)
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	17 633	(4 941)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога</b>	<b>(506 019)</b>	<b>(532 675)</b>
Корпоративный подоходный налог	(1 846)	-
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(507 865)</b>	<b>(532 675)</b>
Получение процентов	389 621	175 626
Получение дивидендов	54 596	118 825
Выплата процентов	(8 144)	(9 876)
<b>Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(71 792)</b>	<b>(248 100)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
покупка основных средств и нематериальных активов	(72 556)	(33 296)
продажа основных средств	-	226
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(72 556)</b>	<b>(33 070)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
эмиссия акций	253 184	300 233
арендные платежи	(43 703)	(35 202)
выплата дивидендов	(5 415)	(4 000)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>204 066</b>	<b>261 031</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период</b>	<b>59 718</b>	<b>(20 139)</b>
<b>Денежные средства на начало периода</b>	<b>21 045</b>	<b>41 184</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>80 763</b>	<b>21 045</b>

Камаров Т.К.  
Председатель Правления

03 марта 2023 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности.



Даулетбакова Г.А.  
Главный бухгалтер

03 марта 2023 года



**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 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов количество сотрудников Компании составляло 46 и 44 человека соответственно.

Акционерами Компании на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года являются:

Акционеры	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО "Сентрас Инвест"	73,80%	76,83%
АО "Сентрас Иншуранс"	-	9,92%
ТОО "Samaboth Industries Limited"	9,53%	-
ТОО "CENTRICA"	3,95%	-
ТОО "Венчурный фонд Сентрас"	3,19%	3,33%
АО "Коммекс-Омир"	2,50%	9,92%
ТОО Сентрас Брэндс	5,15%	-
АО КСЖ Сентрас Коммекс Life	1,88%	-
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

**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**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»***

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

#### ***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»***

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность в связи с отсутствием договоров, по которым Компания не выполнила свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок).

#### ***Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности***

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, так как Компания не является организацией, впервые применяющей МСФО.

#### ***Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств***

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Компании.

#### ***Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости,***

Поправка не применима для Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**, вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*, вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

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

#### **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 амортизированной 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.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной 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 амортизированной 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 амортизированной 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 амортизированной 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, разработанной Компанией.

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.

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:

Компьютеры  
Прочие

Срок службы, лет

3-4  
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

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

#### *Активы в форме права пользования*

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

#### *Обязательства по аренде*

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

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

#### *Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление*

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По договору аренды у Компании имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).



### **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 по 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. Неденежные 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 2022 года	(тенге) 31 декабря 2021 года
Доллар США	420,91	382,59
Фунт стерлингов	574,88	503,41

#### **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 15 – Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении достаточной уверенности исполнения опциона на продление срока аренды.
- Примечание 23 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги в кассе	372	212
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	3 268	2 019
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1	8
Денежные средства на счетах других финансовых организаций в тенге	71 009	18 804
Денежные средства на счетах других финансовых организаций в валюте	6 113	2
<b>Итого</b>	<b>80 763</b>	<b>21 045</b>

**7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»**

в тысячах тенге	ISIN	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Национальная компания "Продовольственная контрактная корпорация"	KZ2C00008506	175 267	168 849	-	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

АО "Банк ЦентрКредит"	KZ0007786572	8 013	7 744	-	-
АО "Банк Развития Казахстана"	XS2337670421	5 007	4 903	-	-
АО "Kcell"	KZ1C00000876	-	-	25 271	25 278
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	-	-	97 721	97 033
<b>Итого</b>		<b>188 287</b>	<b>181 496</b>	<b>122 992</b>	<b>122 311</b>

На 31 декабря 2022 года Компания заключила четыре краткосрочные операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2021 года – две операции). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2023 года. Вознаграждение к получению составляет 147 тысяч тенге и 257 тысяч тенге соответственно.

**8. 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги	2 786 408	518 611
Долговые ценные бумаги	1 548 163	3 450 164
<b>Итого</b>	<b>4 334 571</b>	<b>3 968 775</b>

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Простые акции:</b>			
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	486 180	305 559
АО "ForteBank"	KZ000A0F4546	1 613 592	-
АО НК "КазМунайГаз"	KZ1C00001122	9 277	-
АО "КазТрансОйл"	KZ1C00000744	32 427	-
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	KZ1C04620015	23 007	20 571
АО "Кселл"	KZ1C00000876	19 809	18 668
ОАО "Сбербанк России"	RU0009029540	7 264	-
Alliance Data Systems Corp	US0185811082	-	1 581
Workhorse Group Inc	US98138J2069	-	1 939
Mutual Fund ProShares Ultra VIX Short-Term Futures	US74347Y8396	-	456
LOYALTY VENTURES INC	US54911Q1076	-	286
<b>Итого простые акции</b>		<b>2 191 556</b>	<b>349 060</b>
<b>Привилегированные акции:</b>			
АО "Казакхтелеком"	KZ0009094645	39 995	121 851
<b>Итого привилегированные акции</b>		<b>39 995</b>	<b>121 851</b>





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов

ОПИФ Казначейство	KZPF00000280	10 648	-
ИПИФ "Фонд еврооблигаций"	KZPF00000025	16 889	44 038
<b>Итого инвестиционные паи</b>		<b>27 537</b>	<b>44 038</b>

Депозитарные расписки:

Корпорация Baidu	US0567521085	-	3 662
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	US46627J3023	527 320	-
<b>Итого депозитарные расписки</b>		<b>527 320</b>	<b>3 662</b>
<b>Итого долевые ценные бумаги</b>		<b>2 786 408</b>	<b>518 611</b>

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	31 декабря 2022 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2021 года
АО "Банк "Bank RBK"	KZ2C00007979	12,5%	963 145	12,5%	1 938 636
ТОО "Микрофинансовая организация "КМФ (КМФ)"	KZ2P00007883	13,0%	585 018	13,0%	1 511 528
<b>Итого долговые ценные бумаги</b>			<b>1 548 163</b>		<b>3 450 164</b>

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Счета к получению от брокерской деятельности	14 632	26 779
Счета к получению от управления активами	5 311	8 109
Счета к получению от финансовых услуг	508	703
Прочие	-	6
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 987)	(5 643)
<b>Итого</b>	<b>16 464</b>	<b>29 954</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало года	5 643	6 135
Начислено	4 286	153
(Восстановлено)	(5 942)	(645)
<b>На конец года</b>	<b>3 987</b>	<b>5 643</b>

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие финансовые активы		
Вознаграждение к получению от инвестиционных фондов	181	261



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Прочие нефинансовые активы

Авансы выданные

8 668

8 608

Итого

8 849

8 869

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования, основных средств и нематериальных активов Компании:

в тысячах	Основные средства				Итого
	Активы в форме права пользования	Компьютерное оборудование	Транспорт	Прочие	
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2020 года	95 109	19 926	-	12 811	127 846
Прирост	78 425	-	-	-	78 425
Поступление	-	8 417	-	16 737	25 154
Выбытие	-	(992)	-	(1 609)	(2 601)
На 31 декабря 2021 года	173 534	27 351	-	27 939	228 824
Прирост	30 773	-	-	-	30 773
Поступление	-	1 585	63 001	196	64 782
Выбытие	-	(1 192)	-	(4 536)	(5 728)
На 31 декабря 2022 года	204 307	27 744	63 001	23 599	318 651
<b>Накопленный износ</b>					
На 31 декабря 2018 года	(63 794)	(9 185)	-	(5 953)	(78 932)
Начисление	(34 582)	(5 615)	-	(3 925)	(44 122)
Выбытие	-	737	-	1 609	2 346
На 31 декабря 2021 года	(98 376)	(14 063)	-	(8 269)	(120 708)
Начисление	(49 249)	(4 549)	(7 350)	(5 715)	(66 863)
Выбытие	-	1 192	-	4 536	5 728
На 31 декабря 2022 года	(147 625)	(17 420)	(7 350)	(9 448)	(181 843)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2021 года	75 158	13 288	-	19 670	108 116
На 31 декабря 2022 года	56 682	10 324	55 651	14 151	136 808

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

12. 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%.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

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

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2020 года
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства и нематериальные активы	5 278	684	4 594	927	3 667
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	797	(332)	1 129	(125)	1 254
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	4 512	(16)	4 528	2 157	2 371
<b>(Обязательства) / активы по отложенному налогу</b>	<b>10 587</b>	<b>336</b>	<b>10 251</b>	<b>2 959</b>	<b>7 292</b>
<b>(Непризнанные) отложенные налоговые активы</b>	-	-	-	-	-
<b>Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>10 587</b>	<b>336</b>	<b>10 251</b>	<b>2 959</b>	<b>7 292</b>

На 31 декабря 2022 года руководство Компании 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.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОГЛАШЕНИЯМ «РЕПО»

в тысячах тенге	ISIN	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	-	-	10 003	9 888
<b>Итого</b>		-	-	<b>10 003</b>	<b>9 888</b>

На 31 декабря 2022 года у Компании отсутствовали операции «РЕПО», (на 31 декабря 2021 года – одна операция).

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочное обязательство по аренде	22 408	36 282
Долгосрочное обязательство по аренде	36 889	39 212
<b>Итого</b>	<b>59 297</b>	<b>75 494</b>

Компания на отчетную дату имеет заключенный договор на аренду офисного помещения. Договор аренды заключается на один календарный год с опционом на продление. Обязательства по аренде в момент первоначального признания оценены по приведенной стоимости арендных платежей



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

с применением ставки дисконтирования 11,08%. С учетом ожиданий руководства Компании срок аренды составляет 3 года.

*Изменения обязательств по аренде в течение периода было следующим:*

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало года	75 494	32 271
Прирост	27 506	78 425
Начисленные вознаграждения	8 124	3 270
Оплата основного долга	(43 703)	(35 202)
Оплата вознаграждения	(8 124)	(3 270)
На конец года	59 297	75 494

**15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Прочие финансовые обязательства</b>		
Счета к оплате поставщикам	21 065	18 784
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	22 035	22 639
Прочие нефинансовые обязательства	888	892
<b>Итого</b>	<b>43 988</b>	<b>42 315</b>

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам было следующим:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	22 639	11 857
Начислено резерва	15 960	20 748
Использовано резерва	(16 564)	(9 966)
Сальдо на конец	22 035	22 639

**16. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию.

Размещенный и оплаченный акционерный капитал на 31 декабря 2022 года составляет 3 242 600 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года - 3 114 600 тысяч тенге).

Количество размещенных акций на 31 декабря 2022 года составляет 3 242 600 штук (на 31 декабря 2021 года - 3 114 600 штук).

Балансовая стоимость одной акции на 31 декабря 2022 года составляет 1 441 тенге (на 31 декабря 2021 года - 1 331 тенге).



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

В 2022 году Компания разместила 128 000 простых акций на сумму 253 184 тысячи тенге. Компания признала эмиссионный доход, связанный с размещением акций, в размере 125 184 тысячи тенге.

В 2021 году Компания разместила 909 600 простых акций на сумму 1 106 233 тысячи тенге, в том числе 806 000 акций на сумму 806 000 тысяч тенге были размещены в качестве выплаты дивидендов акционерам, оставшиеся 103 600 акций были размещены на сумму 300 233 тысячи тенге компании, находящейся под общим контролем. Компания признала эмиссионный доход, связанный с размещением акций, в размере 196 633 тысячи тенге.

По решению общего собрания акционеров в 2022 году были распределены и выплачены дивиденды в сумме 5 415 тысяч тенге. В 2021 году было распределено дивидендов на сумму 810 000 тенге, в том числе 4 000 тысячи тенге денежными средствами, а остальную часть - собственными простыми акциями.

Информация о составе акционеров представлена в Примечании 1 к финансовой отчетности.

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

Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 и 2021 годы включает в себя:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Доходы по торговым операциям с ценными бумагами	850 308	761 928
Расходы по торговым операциям с ценными бумагами	(18 839)	(524 107)
Доходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	4 135 562	1 875 302
Расходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(4 599 056)	(1 504 106)
<b>Итого</b>	<b>367 975</b>	<b>609 017</b>

**18. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД**

Чистый процентный доход за 2022 год и 2021 год включает в себя:

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Процентные доходы:</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	327 039	272 768
Активы по соглашениям обратного РЕПО	6 295	11 903
Средства в кредитных учреждениях	-	1 018
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>333 334</b>	<b>285 689</b>
<b>Процентные расходы:</b>		
Обязательства по соглашениям обратного РЕПО	(17)	(6 350)
Обязательства по аренде	(8 124)	(3 270)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(8 141)</b>	<b>(9 620)</b>
<b>Итого чистый процентный доход</b>	<b>325 193</b>	<b>276 069</b>



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

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

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	66 033	178 240
Расходы от переоценки иностранной валюты	(72 712)	(170 336)
Доходы по покупке-продаже иностранной валюты	315	-
Расходы по покупке-продаже иностранной валюты	(701)	(242)
<b>Итого</b>	<b>(7 065)</b>	<b>7 662</b>

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Доходы от возмещения услуг	1 906	1 180
Доходы от выбытия активов	3 268	227
Доходы от восстановления резервов по сомнительной дебиторской задолженности	580	-
Прочие доходы	615	-
<b>Итого</b>	<b>6 369</b>	<b>1 407</b>

21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	317 090	292 971
Расходы на профессиональные услуги	98 384	112 554
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	51 729	55 652
Расходы по информационным услугам	42 286	44 851
Техническое обслуживание основных средств	16 645	16 065
Износ и амортизация	69 078	46 200
Расходы на рекламу	17 355	2 433
Расходы на связь	16 428	18 471
Консалтинговые услуги	34 664	23 240
Командировочные расходы	19 906	18 755
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	15 960	20 748
Банковские услуги	7 032	6 773
Транспортные услуги	-	17 866
Спонсорская помощь, представительские расходы	18 090	16 898
Прочие расходы	5 906	7 000
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>730 553</b>	<b>700 477</b>

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	278 590	840 421
Нормативная ставка	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	(55 718)	(168 084)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	55 719	168 291
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	336	2 959
Изменение отложенного налога, признанное в прибыли или убытке	(1 202)	(207)
Итого расходы по подоходному налогу	(865)	2 959

**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	2022 год	2021 год
Прибыль за год	277 725	843 380
Средневзвешенное количество простых акций, штук	3 213 493	2 876 407
Прибыль за акцию, тенге	86,42	293,21

**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.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

*Налогообложение*

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

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

*Фидуциарная деятельность*

Компания предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, и других компаний, а также управление пенсионными активами, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2022 года под управлением Компании находилось 6 фондов (на 31 декабря 2021 года: 6 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 486 533 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 2 225 764 тысячи тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 2 597 711 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 3 000 641 тысячу тенге).

Справедливая стоимость чистых пенсионных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 011 433 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 808 924 тысячи тенге).

**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 2022 и 2021 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 2022 года		31 декабря 2021 года	
	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
<b>в тысячах тенге</b>				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5 207	16 464	12 971	29 954
Прочие краткосрочные активы	354	8 849	282	8 869
Прочие краткосрочные обязательства	1 191	43 988	3 761	42 315
Комиссионный доход	108 581	261 639	109 436	527 239
Прочие доходы	748	6 369	619	1 407
Операционные расходы	49 048	730 553	61 495	700 477





#### Вознаграждение ключевому персоналу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2022 год составило 82 658 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в состав операционных расходов Компании, в том числе членам Правления – 78 870 тысяч тенге, членам Совета директоров – 3 788 тысяч тенге, (2021 год: 75 004 тысячи тенге, в том числе членам Правления – 71 216 тысяч тенге, членам Совета директоров – 3 788 тысяч тенге).

#### 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от

всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка Республики Казахстан сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. Национальный Банк Республики Казахстан предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, Национальный Банк Республики Казахстан в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 13 января 2023 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о сохранении базовой ставки на уровне 16,75%, повышение базовой ставки было в октябре 2022 года с 16% до 16,75%.

Поскольку антироссийские санкции еще действуют, и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Компании. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.

#### 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.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

*Структура управления рисками*

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

*Управление рисками*

Департамент риск-менеджмента совместно с Правлением обеспечивает реализацию установленной политики риск менеджмента Компании, 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.

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
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
Денежные средства	80 763	-	80 763
Активы по соглашениям обратного РЕПО	188 287	(181 496)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 334 571	-	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	-	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	181
<b>Итого</b>	<b>4 620 266</b>	<b>(181 496)</b>	<b>4 431 979</b>

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2021 года</b>			
Денежные средства	21 045	-	21 045
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	122 992	122 311	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 968 775	-	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 954	-	29 954
Прочие финансовые активы	261	-	261
<b>Итого</b>	<b>4 143 027</b>	<b>122 311</b>	<b>4 020 035</b>

**Кредитное качество по классам финансовых активов**

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. Ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании.

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2022 года
Денежные средства	80 763	-	-	80 763
Активы по соглашениям обратного РЕПО	188 287	-	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 334 571	-	-	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 477	-	3 987	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	-	181
<b>Итого</b>	<b>4 616 279</b>	<b>-</b>	<b>3 987</b>	<b>4 620 266</b>

в тысячах тенге	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2021 года
Денежные средства	21 045	-	-	21 045
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	122 992	-	-	122 992
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 968 775	-	-	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	24 311	-	5 643	29 954
Прочие финансовые активы	261	-	-	261
<b>Итого</b>	<b>4 137 384</b>	<b>-</b>	<b>5 643</b>	<b>4 143 027</b>

**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 2022 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	80 763	-	80 763
Активы по соглашениям обратного РЕПО	188 287	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 334 571	-	4 334 571



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	-	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	181
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 620 266</b>	<b>-</b>	<b>4 620 266</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Прочие финансовые обязательства	10 623	10 442	21 065
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>10 623</b>	<b>10 442</b>	<b>21 065</b>
<b>в тысячах тенге</b>	<b>Казахстан</b>	<b>Страны ОЭСР</b>	<b>Итого 31 декабря 2021 года</b>
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	21 045	-	21 045
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	122 992	-	122 992
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 964 513	4 262	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 954	-	29 954
Прочие финансовые активы	261	-	261
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 138 765</b>	<b>4 262</b>	<b>4 143 027</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Обязательства по соглашениям РЕПО	10 003	-	10 003
Прочие финансовые обязательства	12 507	6 277	18 784
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>22 510</b>	<b>6 277</b>	<b>28 787</b>

**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 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2022 года
<b>Финансовые активы</b>					
Активы по соглашениям обратного РЕПО	6,51%	-	188 287	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12,5% - 13%	1 548 163	-	-	1 548 163
<b>Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты</b>		<b>1 548 163</b>	<b>188 287</b>	<b>-</b>	<b>1 736 450</b>
Денежные средства		80 763	-	-	80 763
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	12 477	3 987	16 464



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 786 408	-	-	2 786 408
Прочие финансовые активы	-	181	-	181
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 415 334</b>	<b>200 945</b>	<b>3 987</b>	<b>4 620 266</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Счета к оплате поставщикам		21 065		21 065
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>21 065</b>	<b>-</b>	<b>21 065</b>
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 415 334	179 880	3 987	4 599 201
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	1 548 163	188 287	-	1 736 450
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	1 548 163	1 736 450	1 736 450	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	32,36%	36,30%	36,30%	
<b>в тысячах тенге</b>	<b>Средневзвешенная ставка</b>	<b>До востребования</b>	<b>Менее 3 месяцев</b>	<b>От 1 до 5 лет</b>
				<b>Итого 31 декабря 2021 года</b>
<b>Финансовые активы</b>				
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8,75%	-	122 992	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12,5% - 13%	3 450 164	-	-
<b>Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты</b>		<b>3 450 164</b>	<b>122 992</b>	<b>-</b>
Денежные средства		21 045	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	24 311	5 643
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		518 611	-	-
Прочие финансовые активы		-	261	-
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>3 989 820</b>	<b>147 564</b>	<b>5 643</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Обязательства по соглашениям РЕПО	9,00%	-	10 003	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	-	10 003	-	10 003
Счета к оплате поставщикам	-	18 784	-	18 784
Итого финансовые обязательства	-	28 787	-	28 787
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	3 989 820	118 777	5 643	4 114 240
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	3 450 164	112 989	-	3 563 153
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	3 450 164	3 563 153	3 563 153	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты, в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	80,55%	83,19%	83,19%	

**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	Российский рубль	Итого 31 декабря 2022 года
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	74 649	6 114	-	80 763
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	188 287	-	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 799 987	527 320	7 264	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	-	-	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	-	181
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 079 568</b>	<b>533 434</b>	<b>7 264</b>	<b>4 620 266</b>



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Финансовые обязательства				
Счета к оплате поставщикам	10 623	10 442	-	21 065
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>10 623</b>	<b>10 442</b>	-	<b>21 065</b>
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 068 945	522 992	7 264	4 599 201

в тысячах тенге

	Тенге	Доллар США	Итого 31 декабря 2021 года
--	-------	------------	----------------------------

Финансовые активы			
Денежные средства	21 035	10	21 045
Активы по соглашениям обратного РЕПО	122 992	-	122 992
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 960 851	7 924	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 954	-	29 954
Прочие финансовые активы	261	-	261
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 135 093</b>	<b>7 934</b>	<b>4 143 027</b>

Финансовые обязательства			
Обязательства по соглашениям РЕПО	10 003	-	10 003
Счета к оплате поставщикам	12 509	6 275	18 784
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>22 512</b>	<b>6 275</b>	<b>28 787</b>
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 112 581	1 659	4 114 240

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге, в долларах США и российских рублях. 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	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	+20%	104 598	332
	-20%	(104 598)	(332)
Российский рубль	+20%	1 453	-
	-20%	(1 453)	-

**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 принятых 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.

	2022 год		2021 год	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
<b>в тысячах тенге</b>				
Влияние на прибыль до налогообложения	278 641	(278 641)	51 861	(51 861)

**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.

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.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>в тысячах тенге</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	80 763	80 763	21 045	21 045





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Активы по операциям «Обратное РЕПО»	188 287	181 496	122 992	122 311
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 334 571	4 334 571	3 968 775	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	16 464	29 954	29 954
Прочие финансовые активы	181	181	261	261
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>4 620 266</b>	<b>4 613 475</b>	<b>4 143 027</b>	<b>4 142 346</b>
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 003</b>	<b>9 888</b>
Обязательства по соглашениям РЕПО	21 065	21 065	18 784	18 784
Счета к оплате поставщикам	21 065	21 065	28 787	28 672
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>4 599 201</b>	<b>4 592 410</b>	<b>4 114 240</b>	<b>4 113 674</b>
<b>Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами</b>	<b>80 763</b>	<b>80 763</b>	<b>21 045</b>	<b>21 045</b>

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 2022 года
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 311 564	-	23 007	4 334 571
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>4 311 564</b>	<b>-</b>	<b>23 007</b>	<b>4 334 571</b>

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2021 года
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 948 204	-	20 571	3 968 775
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости</b>	<b>3 948 204</b>	<b>-</b>	<b>20 571</b>	<b>3 968 775</b>

**29. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о финансовых активах и обязательствах, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам раскрыта в Примечании 28.

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года			31 декабря 2022 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
<b>Активы</b>						
Денежные средства	80 763	-	80 763	21 045	-	21 045



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Активы по соглашениям обратного РЕПО	188 287	-	188 287	122 992	-	122 992
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 334 571	-	4 334 571	3 968 775	-	3 968 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 477	3 987	16 464	24 311	5 643	29 954
Текущий подоходный налог	-	-	-	3 518	-	3 518
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	522	-	522	149	-	149
Прочие краткосрочные активы	8 849	-	8 849	8 869	-	8 869
Основные средства и активы в форме права пользования	-	136 808	136 808	-	108 116	108 116
Нематериальные активы	-	7 270	7 270	-	9 485	9 485
Отложенные налоговые активы	-	10 587	10 587	-	10 251	10 251
<b>Итого активы</b>	<b>4 625 469</b>	<b>158 652</b>	<b>4 784 121</b>	<b>4 149 659</b>	<b>133 495</b>	<b>4 283 154</b>
<b>Обязательства</b>						
Обязательства по соглашениям РЕПО	-	-	-	10 003	-	10 003
Обязательства по аренде	22 408	36 889	59 297	36 282	39 212	75 494
Прочие краткосрочные обязательства	43 988	-	43 988	42 315	-	42 315
<b>Итого обязательства</b>	<b>66 396</b>	<b>36 889</b>	<b>103 285</b>	<b>88 600</b>	<b>39 212</b>	<b>127 812</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>4 559 073</b>	<b>121 763</b>	<b>4 680 836</b>	<b>4 061 059</b>	<b>94 283</b>	<b>4 155 342</b>

30. 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.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	(в тысячах тенге)	
				Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	333 334	333 334
Процентные расходы	-	-	-	(8 141)	(8 141)
Доходы по услугам и комиссии	163 671	46 023	51 945	-	261 639
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	367 975	367 975
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	(7 065)	(7 065)
Дивиденды полученные	-	-	-	55 032	55 032
Прочие доходы	-	-	-	6 369	6 369
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>163 671</b>	<b>46 023</b>	<b>51 945</b>	<b>747 504</b>	<b>1 009 143</b>
Операционные расходы	118 961	37 175	37 175	537 242	730 553
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>44 710</b>	<b>8 848</b>	<b>14 770</b>	<b>210 262</b>	<b>278 590</b>
Активы сегмента	163 821	46 065	51 993	4 522 242	4 784 121
Обязательства сегмента	36 675	13 011	45 515	8 084	103 285
(в тысячах тенге)					
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	153 544	153 544
Процентные расходы	-	-	-	(24 919)	(24 919)
Доходы по услугам и комиссии	233 690	231 549	69 488	-	534 727
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	437 820	437 820
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	107 788	107 788
Дивиденды полученные	-	-	-	51 026	51 026
Прочие доходы	24 550	2 461	-	427	27 438
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>258 240</b>	<b>234 010</b>	<b>69 488</b>	<b>725 686</b>	<b>1 287 424</b>
Операционные расходы	96 260	55 189	44 523	428 590	624 562
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>161 980</b>	<b>178 821</b>	<b>24 965</b>	<b>297 096</b>	<b>662 862</b>



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Активы сегмента	650 500	589 465	175 039	2 217 523	3 632 527
Обязательства сегмента	229 513	207 979	61 758	117 548	616 798

**31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

**Информация о соблюдении пруденциальных нормативов**

Компания, являясь управляющей инвестиционным портфелем, должна соблюдать требования Национального Банка Республики Казахстан по соблюдению минимального размера уставного капитала, достаточности собственного капитала (К) и коэффициенту ликвидности (Кл).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все требования Компанией соблюдены:

Пруденциальный норматив	Норматив	31 декабря 2022 года	Норматив	31 декабря 2021 года
Уставный капитал, тыс. тенге	2 450 400	3 242 600	2 333 600	3 114 600
Коэффициент достаточности собственного капитала (К)	min 1	1,28	min 1	1,22
Коэффициент ликвидности (Кл)	min 1,4	40,12	min 1,4	29,74

**32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 03 марта 2023 года.



### **АКТИВЫ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫЕ В УПРАВЛЕНИЕ**

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

- 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-II «Об инвестиционных и венчурных 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-II «Об инвестиционных и венчурных 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-II «Об инвестиционных и венчурных фондах».
- АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

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 и венчурных фондах»), является фондом рискованного инвестирования.

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями законодательства об инвестиционных и венчурных 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*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционных фондов рискованного инвестирования (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных и венчурных 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 компанией 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 и венчурных 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 и венчурных 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 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.





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

*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 «First Heartland Jusan Bank», АО «Банк ЦентрКредит», имеющие государственные лицензии на осуществление кастодиальной деятельности №1.2.35/225/37 от 29.08.2019 г., №1.2.25/195/34 от 3 февраля 2020 г. 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 «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 «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"  
по состоянию на 31.12.2022 года**

в тысячах тенге

на 31 декабря 2022  
года

на 31 декабря 2021  
года

**АКТИВЫ**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

428 097

317 223



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	1 650 378	1 855 829
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	477 974	414 466
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	1 172 404	1 441 363
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	297 771	447 491
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	144 617	246 440
Дебиторская задолженность	-	18 728
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>2 520 863</b>	<b>2 885 711</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	2 307	51
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 307</b>	<b>51</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>2 518 556</b>	<b>2 885 660</b>

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

Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ"  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>2 885 660</b>	<b>2 769 889</b>
Поступления активов клиента	1 425	-
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	120 739	44 569
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	1 383	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	5 034



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4 655	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	114 701	39 535
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	1 916	2 205
Доходы в виде дивидендов по акциям	26 953	34 761
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	86 918	1 564
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	5 647 873	2 579 280
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	3 388 068	1 860 560
от переоценки иностранной валюты	2 259 805	718 720
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	20 265	-
<b>Итого доходов</b>	<b>5 906 089</b>	<b>2 662 379</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	55 904	52 024
Изъятие активов клиента	13 201	12 100
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	162 337	17 768
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	6 012 284	2 435 228
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	4 009 208	1 779 289
от переоценки иностранной валюты	2 003 076	655 939
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	29 467	29 488
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	23 382	25 901
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	5 420	3 275
прочим лицам	665	312
Прочие расходы	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>6 273 193</b>	<b>2 546 608</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>2 518 556</b>	<b>2 885 660</b>
<b>Изменения в чистых активах</b>	<b>(367 104)</b>	<b>115 771</b>

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Фонд краткосрочной ликвидности»

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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

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

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «First Heartland Jusan Bank» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

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

**Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"  
по состоянию на 31.12.2022 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 136	961
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	64 666	92 615
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	31 531
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	64 666	61 084
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	26 255
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>79 802</b>	<b>119 831</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	647	4 850
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>647</b>	<b>4 850</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>79 155</b>	<b>114 981</b>



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд АО "АИФРИ "ФОНД КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ"  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	114 981	401 132
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	9 892	16 091
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	173	3 018
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	9 719	13 073
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	245	3 132
Доходы в виде дивидендов по акциям	14	7 575
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	2 972	2 776
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	116 591	123 913
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	93 770	101 352
от переоценки иностранной валюты	22 821	22 561
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Итого доходов</b>	<b>129 714</b>	<b>153 487</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	35 405	322 268
Изъятие активов клиента	4 600	4 700
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	799	6
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	123 002	105 785
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	100 948	85 304
от переоценки иностранной валюты	22 054	20 481
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	1 734	6 879
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 383	6 481



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	325	328
прочим лицам	26	70
Прочие расходы	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>165 540</b>	<b>439 638</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>79 155</b>	<b>114 981</b>
<b>Изменения в чистых активах</b>	<b>(35 826)</b>	<b>(286 151)</b>

**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 «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"  
по состоянию на 31.12.2022 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	174 356	131 929
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	343 063	681 890
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	249 921	428 579
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	93 142	253 311
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	51 109	79 934
Паи паевых инвестиционных фондов	10 405	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	615	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

в том числе		-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>579 548</b>	<b>893 753</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	442	470
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>442</b>	<b>470</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>579 106</b>	<b>893 283</b>

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд ИПИФ "СЕНТРАС - ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ"  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>893 283</b>	<b>805 489</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3 150	234 543
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	25 109	7 221
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	-
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	25 109	7 221
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	2 954	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	4 921	364
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	24 191	7 074
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 809 751	1 846 172
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 198 977	1 582 304
от переоценки иностранной валюты	610 774	263 868
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Итого доходов</b>	<b>1 870 076</b>	<b>2 095 374</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	195 030	198 361
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	10 885	803
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 971 880	1 802 371
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 384 542	1 544 939
от переоценки иностранной валюты	587 338	257 432
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	6 458	6 045
в том числе		
управляющему инвестиционным портфелем	3 509	4 650
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 869	1 384
прочим лицам	80	11
Прочие расходы	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>2 184 253</b>	<b>2 007 580</b>
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы на конец периода</b>	<b>579 106</b>	<b>893 283</b>
<b>Изменения в чистых активах</b>	<b>(314 177)</b>	<b>87 794</b>

**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 «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда  
(прочих клиентов)  
Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"  
по состоянию на 31.12.2022 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2022 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	549	137 710
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	354 586	393 244
в том числе:		





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

государственные ценные бумаги Республики Казахстан	40 000	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	103 714	269 061
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	210 872	124 183
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	25 508	70 934
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	50 068	-
Дебиторская задолженность	224	83
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>430 935</b>	<b>601 971</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	349	327
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>349</b>	<b>327</b>
<b>Итого чистые активы инвестиционного фонда</b>	<b>430 586</b>	<b>601 644</b>

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

**Инвестиционный фонд ОПИФ "КАЗНАЧЕЙСТВО"**

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>601 644</b>	<b>604 866</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	1 000	16 852
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	11 918	3 880
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	11 918	3 880
прочим ценным бумагам	-	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Доходы по операциям "обратное РЕПО"	3 642	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	1 898	2 811
Доходы от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	9 410	3 854
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 152 924	1 177 461
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	701 018	1 006 466
от переоценки иностранной валюты	451 906	170 995
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Итого доходов</b>	<b>1 180 792</b>	<b>1 204 858</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	87 784	50 554
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	8 662	785
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 250 525	1 152 420
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	823 158	989 022
от переоценки иностранной валюты	427 367	163 398
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	4 879	4 321
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	2 396	3 015
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	2 340	1 299
прочим лицам	143	7
Прочие расходы	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>1 351 850</b>	<b>1 208 080</b>
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода</b>	<b>430 586</b>	<b>601 644</b>
<b>Изменения в чистых активах</b>	<b>(171 058)</b>	<b>(3 222)</b>

**Интервальный паевой инвестиционный фонд «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»**

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

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

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «Банк ЦентрКредит» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ" по состоянию на 31.12.2022 года		
в тысячах тенге	на 31 декабря 2022 года	(в тысячах тенге) на 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	50 786	179 578
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	383 592	452 294
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	195 607	232 593
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	187 985	219 701
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	42 345	71 741
Паи паевых инвестиционных фондов	-	21 679
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	451	5 920
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы:</b>	<b>477 174</b>	<b>731 212</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	333	375
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>333</b>	<b>375</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>476 841</b>	<b>730 837</b>



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

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

Инвестиционный фонд ИПИФ "ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ"

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода</b>	<b>730 837</b>	<b>774 205</b>
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	200	7 910
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	25 234	8 304
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	1 043	-
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	24 191	8 304
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	2 838	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	3 771	5 385
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	17 990	4 146
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 310 431	1 175 113
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	767 312	973 009
от переоценки иностранной валюты	543 119	202 104
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Итого доходов</b>	<b>1 360 464</b>	<b>1 200 858</b>
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	228 991	92 790
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	8 397	1 039
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 371 727	1 145 224
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	869 506	956 111
от переоценки иностранной валюты	502 221	189 113
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	5 345	5 173
в том числе		
управляющему инвестиционным портфелем	2 867	3 792
брокеру и дилеру	-	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

кастодиану и регистратору	2 418	1 371
прочим лицам	60	10
Прочие расходы	-	-
<b>Итого расходов</b>	<b>1 614 460</b>	<b>1 244 226</b>
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые активы на конец периода</b>	<b>476 841</b>	<b>730 837</b>
<b>Изменения в чистых активах</b>	<b>(253 996)</b>	<b>(43 368)</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЕДИНЫЙ НАКОПИТЕЛЬНЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД»**

АО «Единый накопительный пенсионный фонд» организован в 2013 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 22 августа 2013 года 15242-1910-АО.

Согласно типовой форме договора о доверительном управлении пенсионными активами, заключенного между единым накопительным пенсионным фондом и управляющим инвестиционным портфелем от 05 марта 2021 года Управляющей компанией АО «Единый накопительный пенсионный фонд» является АО «Сентрас Секьюритиз».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» и кастодиана АО «First Heartland Jusan Bank» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по пенсионным активам**

**АО "Единый накопительный пенсионный фонд"  
по состоянию на 31.12.2022 года**

в тысячах тенге	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	119 762	2 199
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости	893 074	680 164
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	127 093
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Требования по получению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	-	-
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-
Прочие активы	-	-
<b>Итого активы</b>	<b>1 012 836</b>	<b>809 456</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	1 403	532
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 403</b>	<b>532</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>1 011 433</b>	<b>808 924</b>



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕНТРАС СЕКЬЮРИТИЗ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Отчёт об изменениях в чистых пенсионных активах

АО "Единый накопительный пенсионный фонд"  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге	2022 год	2021 год
<b>Чистые пенсионные активы на начало периода</b>	<b>808 924</b>	-
Пенсионные взносы	160 510	766 095
в том числе:		
обязательные	160 510	766 095
обязательные профессиональные	-	-
добровольные	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по пенсионным активам	65 629	31 553
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	16 300	584
Доходы в виде дивидендов по акциям	6 320	1 359
Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	19 448	-
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	330 362	63 545
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости	244 882	63 545
от переоценки иностранной валюты	85 480	-
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
<b>Итого доходов</b>	<b>598 569</b>	<b>863 136</b>
Расходы по выплаченным дивидендам пенсионным активам	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	2 508	207
Расходы от переоценки	388 844	50 039
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости пенсионных активов	302 793	50 039
от переоценки иностранной валюты	86 051	-
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Прочие расходы	4 708	3 966
<b>Итого расходов</b>	<b>396 060</b>	<b>54 212</b>
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
<b>Чистые пенсионные активы на конец периода</b>	<b>1 011 433</b>	<b>808 924</b>
<b>Изменения в чистых пенсионных активах</b>	<b>202 509</b>	<b>808 924</b>

