

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Промежуточная сокращённая
финансовая отчётность (неаудированная),
за период закончившийся 30 сентября 2019 года

АО «First Heartland Jýsan Invest»

СОДЕРЖАНИЕ

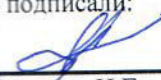
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	5-6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7-8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9-55

АО «First Heartland Jýsan Invest»

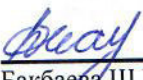
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	Примечание	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
		(неаудировано)	(неаудировано)
		тыс. тенге	тыс. тенге
Комиссионные доходы	5	103 560	44 386
Комиссионные расходы	5	(19 521)	(17 735)
Чистый комиссионный доход		84 039	26 651
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной ставки	6	216 670	128 744
Прочий процентный доход	6	115 204	216 742
Процентный расход	6	(1 085)	(1 794)
Чистый процентный доход		330 789	343 692
Дивидендный доход	6	43 967	73 136
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	33 193	17 945
Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(136)	(8 755)
Чистый доход от курсовой переоценки финансовых активов и обязательств в иностранной валюте		2 311	38 031
Прочие доходы		15 004	1 117
Прибыль/(убыток) от восстановления/обесценения долговых финансовых активов	8	31 653	(8 321)
Общие и административные расходы	9	(205 748)	(183 187)
Прибыль до налогообложения		335 072	300 309
Расход по подоходному налогу	10	(6 391)	(2 189)
Прибыль за период		328 681	298 120
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв изменений справедливой стоимости:			
- Чистое изменение справедливой стоимости		(101 426)	10 270
- Нетто-величина, реклассифицированная в состав прибыли или убытка		(19 701)	14 497
Всего статей, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(121 127)	24 767
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога		(121 127)	24 767
Общий совокупный доход за период		207 554	322 887

Финансовая отчетность была утверждена руководством 18 декабря 2019 года и от имени руководства ее подписали:


Айдосов Н.Г.
Заместитель Председателя Правления




Бакбаева Ш.Б.
Главный бухгалтер



Показатели промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

АО «First Heartland Jysan Invest»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

Примечание	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года	
	тыс. тенге	тыс. тенге	
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	526 639	219 012
Депозиты в банках	12	100	1 955 752
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	13	2 248 605	2 428 223
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	14	1 454 903	725 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	1 567 157	253 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	19 432	22 282
Дивиденды к получению		12 366	25 584
Инвестиционная собственность	17	-	48 867
Основные средства и нематериальные активы	18	36 523	42 444
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	62 240	-
Текущий налоговый актив		33 017	25 659
Прочие активы	19	10 544	16 629
Всего активов		5 971 526	5 763 893
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	20 935	26 520
Отложенное налоговое обязательство	10	15 687	10 023
Всего обязательств		36 622	36 543
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	3 000 000	3 000 000
Резерв изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(80 921)	40 206
Резерв по переоценке инвестиционной собственности, переведенной из категории основных средств		21 120	21 120
Нераспределенная прибыль		2 994 705	2 666 024
Всего собственного капитала		5 934 904	5 727 350
Всего обязательств и собственного капитала		5 971 526	5 763 893

Финансовая отчетность была утверждена руководством 18 декабря 2019 года и от имени руководства ее подписали:


 Айдосов Н.Г.
 Заместитель Председателя Правления




 Бакбаева Ш.Б.
 Главный бухгалтер



Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Комиссионные доходы полученные	190 640	42 791
Комиссионные расходы полученные	(96 375)	(13 556)
Процентные доходы полученные	162 624	394 951
Процентные расходы выплаченные	(157)	-
Чистые (выплаты)/поступления по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4 870)	(5 229)
Чистые выплаты по операциям с иностранной валютой	-	(616)
Прочие поступления		973
Общие и административные расходы выплаченные	(153 814)	(167 573)
(Увеличение)/уменьшение операционных активов		
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	689 027	215 356
Дебиторская задолженность по сделкам "обратного РЕПО"	(603 413)	743 200
Прочие активы	(504 880)	43 311
Уменьшение операционных обязательств		
Прочие обязательства	2 520	277 646
Чистое движение денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(318 698)	1 531 254
Подоходный налог уплаченный	(3 282)	(1 300)
Чистое движение денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности	(321 980)	1 529 954
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретения основных средств и нематериальных активов	(466)	(10 429)
Размещение депозитов в банках		
Счета и депозиты в банках и прочих финансовых институтах	1 969 900	(1 766 000)
Приобретение инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости	-	(191 886)
Погашение инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости	-	192 000
Приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 107 321	(6 266)
Продажа и погашение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4 447 470)	195 656
Движение денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	629 285	(1 586 925)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	307 305	(56 971)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	322	(2 084)

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года

219 012

244 502

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года

526 639

185 447

Финансовая отчетность была утверждена руководством 18 декабря 2019 года и от имени руководства ее подписали:



Айдосов Н.Г.
Заместитель Председателя Правления



Бакбаева Ш.Б.
Главный бухгалтер



Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию 30 сентября 2019 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв изменений справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке инвестиционной собственности, переведенной из категории основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	3 000 000	32 421	21 120	2 594 962	5 648 503
Эффект от перехода МСФО (IFRS)9 по состоянию на 01 января 2018г.	-	(21 944)	-	13 586	(8 358)
Пересчитанный остаток по состоянию на 1 января 2018 года	3 000 000	10 477	21 120	2 608 548	5 640 145
Общий совокупный доход					
Прибыль за период	-	-	-	298 120	298 120
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Чистое изменение справедливой стоимости	-	10 270	-	-	10 270
Нетто-величина, реклассифицированная в состав прибыли или убытка	-	14 497	-	-	14 497
Всего прочего совокупного дохода	-	24 767	-	-	322 887
Общий совокупный доход за 9 месяцев 2018 года	-	24 767	-	-	322 887
Остаток по состоянию на 30 сентября 2018 года (неаудировано)	3 000 000	35 244	21 120	2 608 548	5 963 032
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	3 000 000	40 206	21 120	2 666 024	5 727 350
Общий совокупный доход					
Прибыль за период	-	-	-	328 681	328 681

Прочий совокупный доход

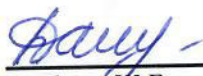
Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:

Чистое изменение справедливой стоимости	-	(101 426)	-	-	(19 701)
Нетто-величина, реклассифицированная в состав прибыли или убытка	-	(19 701)	-	-	207 554
Всего прочего совокупного дохода	-	(121 127)	-	-	207 554
Общий совокупный доход за 9 месяцев 2019 года	-	(121 127)	-	-	207 554
Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	3 000 000	(80 921)	21 120	2 666 024	5 934 904

Финансовая отчетность была утверждена руководством 18 декабря 2019 года и от имени руководства ее подписали:



Айдосов Н.Г.
Заместитель Председателя Правления



Бакбаева И.Б.
Главный бухгалтер

Показатели промежуточного сокращённого отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

АО «First Heartland Jýsan Invest» (далее, «Компания») является акционерным обществом, созданным и действующим в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, улица Сыганак, здание 24, почтовый индекс Z05K7B0.

Компания была зарегистрирована в Республике Казахстан 10 декабря 2004 году как АО «Цесна Капитал». 22 мая 2019 года Компания произвела перерегистрацию в связи с изменением наименования на АО «First Heartland Jýsan Invest».

Компания имеет лицензии № 0001201383 на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и №0003200615 на осуществление деятельности по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов, выданные Национальным Банком Республики Казахстан (далее, «НБРК») 24 октября 2014 года.

Основной деятельностью Компании являются брокерские и дилерские операции, управление инвестиционными портфелями определенных клиентов – физических лиц и корпоративных клиентов, включая три закрытых паевых инвестиционных фондов рискованного инвестирования и пять интервальных паевых инвестиционных фондов. Компания не имеет доли участия в данных средствах и получает только комиссию за управление от бенефициаров.

Количество работников Компании по состоянию на 30 сентября 2019 года составляло 30 человек (на 30 сентября 2018 года: 28).

По состоянию на 30 сентября 2019 года АО «First Heartland Jýsan Bank» владело 100% акций Компании (на 30 сентября 2018 году: АО «Цеснабанк» владело 100% акций Компании). 26 апреля 2019 года АО «Цеснабанк» произвело перерегистрацию в связи с изменением наименования на АО «First Heartland Jýsan Bank».

Деятельность Компании тесно связана с требованиями Акционера и решение об определении цен за услуги Компании для акционера принимается совместно с другими компаниями, входящими в группу акционера. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение Казахстанского тенге, которое произошло в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2019 года неаудирована, не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

(b) База для определения стоимости

Данная финансовая информация подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной собственности, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражены по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой информации

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на деятельность Компании.

Тенге также является валютой представления данных настоящей финансовой информации. Все данные финансовой информации, представленные в тенге, округлены с точностью до ближайшей тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Новые и измененные стандарты и интерпретации

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, по которым Компания является арендодателем.

У Компании имеется договор аренды офисного помещения. До применения МСФО (IFRS) 16, Компания классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Компании передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

Компания применяет освобождение от требований МСФО (IFRS) 16 к своей краткосрочной аренде офисного помещения, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2019 года, при этом допускается досрочное применение. Данные поправки не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, её сокращение или погашение обязательств по ней.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

3 Основные положения учетной политики

Компания последовательно применяла следующие положения учетной политики ко всем периодам, представленным в данной финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту Компании, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	387.99	384.20
Евро	423.72	439.37
Швейц. франк	390.21	390.41

(b) Процентные доходы и расходы

Эффективная ставка вознаграждения

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. «Эффективная ставка вознаграждения» - это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете эффективной ставки вознаграждения по финансовым инструментам, не являющимся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными активами, Компания оценивает будущие потоки денежных средств, принимая во внимание все договорные условия данного финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная ставка вознаграждения, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается с использованием величины ожидаемых будущих потоков денежных средств, включая ожидаемые кредитные убытки.

Расчет эффективной ставки вознаграждения включает затраты по сделке, а также вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки вознаграждения. Затраты по сделке включают дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Амортизированная стоимость и валовая балансовая стоимость

«Амортизированная стоимость» финансового актива или финансового обязательства - это сумма, в

которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки (или резерва под обесценение до 1 января 2018 года).

«Валовая балансовая стоимость финансового актива», оцениваемого по амортизированной стоимости, - это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Расчет процентного дохода и расхода

Эффективная ставка вознаграждения по финансовому активу или финансовому обязательству рассчитывается при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. При расчете процентного дохода и расхода эффективная ставка вознаграждения применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Эффективная ставка вознаграждения пересматривается в результате периодической переоценки потоков денежных средств по инструментам с плавающей ставкой вознаграждения с целью отражения изменения рыночных ставок вознаграждения.

Однако по финансовым активам, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается посредством применения эффективной ставки вознаграждения к амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на основе валовой балансовой стоимости.

По финансовым активам, которые были кредитно-обесцененными при первоначальном признании, процентный доход рассчитывается посредством применения эффективной ставки вознаграждения, скорректированной с учетом кредитного риска, к величине амортизированной стоимости финансового актива. Расчет процентного дохода по таким активам не осуществляется на основе валовой балансовой стоимости, даже если кредитный риск по ним впоследствии уменьшится.

Представление информации

Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают:

- процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Статья «прочие процентные доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включает процентные доходы по непроизводным долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Процентные расходы, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

(с) Комиссионные доходы и расходы

Комиссионные доходы и расходы, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки вознаграждения по финансовому активу или финансовому обязательству, включаются в расчет эффективной ставки вознаграждения.

Договор с покупателем, результатом которого является признанный финансовый инструмент в

финансовой отчетности Компании, может частично относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 и частично к сфере применения МСФО (IFRS) 15. В этом случае Компания сначала применяет МСФО (IFRS) 9, чтобы отделить и оценить ту часть договора, которая относится к сфере применения МСФО (IFRS) 9, а затем применяет МСФО (IFRS) 15 к оставшейся части этого договора.

Прочие комиссионные расходы включают, главным образом, затраты за обслуживание, которые относятся на расходы по мере получения соответствующих услуг.

(d) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев, которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости и используются Компанией для урегулирования краткосрочных обязательств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении.

(e) Финансовые активы и финансовые обязательства

Классификация финансовых инструментов

Финансовые активы

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 долевыми инструментами 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 проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и то, каким образом информация представляется руководству. Компанией анализируется следующая информация:

- Политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. В частности, ориентирована ли стратегия управления на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры ставок вознаграждения, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или реализацию потоков денежных средств посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация сообщается руководству Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж. Однако информация об уровнях продаж рассматривается не изолированно, а в рамках единого целостного анализа того, каким образом достигается заявленная Компанией цель управления финансовыми активами, и каким образом реализуются денежные потоки.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли, или управление которыми осуществляется и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они не удерживаются ни с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, ни с целью как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Оценка того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также маржу прибыли. При оценке того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Это включает оценку того, предусмотрено ли условиями договора по финансовому активу какое-либо условие, которое может изменить сроки или сумму потоков денежных средств по договору так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания принимает во внимание:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму денежных потоков;
- условия, имеющие эффект рычага (левередж);
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия;
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса); и
- условия, которые вызывают изменения в возмещении за временную стоимость денег – например, периодический пересмотр ставок процентов.

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.

Компания классифицирует финансовые активы в одну из следующих категорий:

- кредиты и дебиторская задолженность;
- удерживаемые до срока погашения;
- имеющиеся в наличии для продажи;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и в рамках этой категории как: предназначенные для торговли

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.

Прекращение признания

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.

При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива (или балансовой стоимостью, распределенной на часть актива, признание которой прекращено) и суммой (i) полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

принятого на себя нового обязательства) и (ii) любой накопленной прибыли или убытка, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, признается в составе прибыли или убытка.

Любая накопленная сумма прибыли/убытка, признанная в составе прочего совокупного дохода, по долевым инвестиционным ценным бумагам, классифицированным по усмотрению Компании в категорию оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежит реклассификации в состав прибыли или убытка при прекращении признания таких ценных бумаг. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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 являются предоставление в заем ценных бумаг и сделки «РЕПО».

В сделках, в которых Компания ни сохраняет за собой, ни передает практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохраняет контроль над переданным активом, она продолжает признавать актив в той степени, в которой сохранила за собой продолжающееся участие в активе, определяемое как степень подверженности Компании риску изменения стоимости переданного актива

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполнены, аннулированы или прекращены

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается, и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости плюс соответствующие затраты по сделке. Полученные суммы комиссионного вознаграждения, возникшие в рамках модификации, признаются в учете следующим образом:

- суммы комиссионного вознаграждения, которые учитываются при определении справедливой стоимости нового актива, а также суммы комиссионного вознаграждения, представляющие собой возмещение соответствующих затрат по сделке, включаются в первоначальную оценку этого актива; и
- прочие суммы комиссионного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка как часть прибыли или убытка от прекращения признания.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Если модификация обусловлена финансовыми затруднениями эмитента, то целью такой модификации, как правило, является возмещение в максимально возможной сумме стоимости актива согласно первоначальным условиям договора, а не создание (выдача) нового актива на условиях, значительно отличающихся от первоначальных. Если Компания планирует модифицировать финансовый актив таким образом, что это привело бы к прощению части потоков денежных средств, предусмотренных действующим договором, то она должна проанализировать, не следует ли списать часть этого актива до проведения модификации (см. ниже политику в отношении списания). Данный подход оказывает влияние на результат количественной оценки и приводит к тому, что критерии для прекращения признания соответствующего финансового актива в таких случаях обычно не соблюдаются. Компания также проводит качественную оценку того, является ли модификация условий значительной.

Если модификация условий финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не приводит к прекращению признания этого финансового актива, то Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость этого актива с использованием первоначальной эффективной ставки вознаграждения по данному активу и признает возникшую разницу как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Если такая модификация обусловлена финансовыми затруднениями заемщика), то соответствующие прибыль или убыток представляются в составе убытков от обесценения. В остальных случаях соответствующие прибыль или убыток представляются в составе процентных доходов, рассчитанных с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству.

Если модификация условий финансового обязательства не приводит к прекращению его признания, то амортизированная стоимость обязательства пересчитывается путем дисконтирования модифицированных потоков денежных средств по первоначальной эффективной ставке вознаграждения, и возникшая в результате разница признается как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Понесенные затраты или уплаченные комиссии, возникшие в рамках модификации, признаются в качестве корректировки балансовой стоимости обязательства и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового обязательства путем пересчета эффективной процентной ставки по инструменту.

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток: финансовые активы, являющиеся долговыми инструментами.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые инвестиционные ценные бумаги, имеющие низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие финансовые инструменты, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания.

Компания считает, что долговая инвестиционная ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество».

12-месячные ожидаемые кредитные убытки («12-месячные ОКУ») – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые инструменты, по которым признаются 12-месячные ОКУ, относятся к финансовым инструментам «Стадии 1».

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок («ОКУ за весь срок») определяются как ОКУ в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия. Финансовые инструменты, не являющиеся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными активами, по которым признаются ОКУ за весь срок, относятся к финансовым инструментам «Стадии 2» (в случае, если кредитный риск по финансовому инструменту значительно повысился с момента его первоначального признания, но финансовый инструмент не является кредитнообесцененным) и «Стадии 3» (в случае, если финансовый инструмент является кредитнообесцененным).

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающимися Компании в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Компания ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также чистых инвестиций в финансовую аренду 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 затруднения эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;

- реструктуризация Компанией актива или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- возникновение вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации клиента; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: как уменьшение валовой балансовой стоимости данных активов;
- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: оценочный резерв под убытки не признается в отчете о финансовом положении, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Однако величина оценочного резерва под убытки раскрывается и признается в составе резерва изменений справедливой стоимости.

Списания

Долговые ценные бумаги подлежат списанию (частично или в полной сумме), когда отсутствуют обоснованные ожидания возмещения финансового актива в полной сумме или в ее части. Как правило, это тот случай, когда Компания определяет, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могут генерировать потоки денежных средств в объеме, достаточном для погашения сумм задолженности, подлежащих списанию. Данная оценка выполняется для каждого актива в отдельности.

Возмещение ранее списанных сумм отражается в статье «убытки от обесценения долговых финансовых активов» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении списанных финансовых активов Компания может продолжать осуществлять деятельность по взысканию задолженности в соответствии с политикой по возмещению причитающихся сумм.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В случае если в последующем периоде справедливая стоимость обесцененной долговой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, возростала, и увеличение могло быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, убыток от обесценения восстанавливался, и восстановленная величина признавалась в составе прибыли или убытка. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесцененной долевой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, признавалось в составе прочего совокупного дохода.

Восстановленные суммы убытка от обесценения

- В отношении активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: если событие, произошедшее после признания убытков от обесценения, приводит к уменьшению суммы убытка от обесценения, то величина уменьшения убытка от обесценения подлежит восстановлению с отражением соответствующих сумм в составе прибыли или убытка.
- В отношении долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи: если в последующем периоде справедливая стоимость обесцененной долговой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, возрастет, и увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, то убыток от обесценения восстанавливается с отражением соответствующих сумм в составе прибыли или убытка; в ином случае, любое увеличение справедливой стоимости признается в составе прочего совокупного дохода.

Любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесцененной долевой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, всегда признается в составе прочего совокупного дохода.

Представление информации

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка и отражаются по счету резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Признание процентного дохода по обесцененным финансовым активам продолжается посредством высвобождения дисконта.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются посредством перевода накопленного убытка, признанного в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки. Накопленный убыток, реклассифицируемый из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка, представляет собой разницу между стоимостью приобретения за вычетом любых выплат основной суммы и амортизации и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка.

(f) Финансовые инструменты: инвестиционные ценные бумаги

Долговые инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс дополнительные прямые затраты по сделке и впоследствии по их амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Долговые и долевые инвестиционные ценные бумаги, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Кроме того, Компания имеет инвестиции в долговые и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сделки «РЕПО» и «обратного РЕПО»

Ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа (сделки «РЕПО»), отражаются как операции по привлечению финансирования, обеспеченного залогом ценных бумаг, при этом ценные бумаги продолжают отражаться в отчете о финансовом положении, а обязательства перед контрагентами, включенные в состав кредиторской задолженности по сделкам «РЕПО», отражаются в составе счетов и депозитов банков или текущих счетов и депозитов клиентов в зависимости от ситуации. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа представляет собой процентный расход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки «РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи (сделки «обратного РЕПО»), включенные в состав дебиторской задолженности по сделкам «обратного РЕПО», отражаются в составе кредитов, выданных банкам, или кредитов, выданных клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки «обратного РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Если активы, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи, продаются третьим сторонам, обязательство вернуть ценные бумаги отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов

(g) Основные средства

Собственные активы

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Сроки полезного использования различных объектов основных средств представлены ниже.

- | | |
|-----------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 25-55 лет; |
| • Транспортные средства | 10 лет; |
| • Компьютерное оборудование | 3-6 лет; |
| • Офисное оборудование | 5-10 лет. |

(h) Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Сроки полезного использования нематериальных активов варьируются от 2 до 20 лет.

(i) Инвестиционная собственность

К инвестиционной собственности относят собственность, предназначенную для получения прибыли от сдачи в аренду и/или увеличения ее рыночной стоимости, а не для продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования при производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административной деятельности. Инвестиционная собственность оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

В случае если характер использования объекта инвестиционной собственности изменяется и происходит его реклассификация в категорию основных средств, то справедливая стоимость данного объекта на дату реклассификации становится фактическими затратами по данному объекту для целей его последующего отражения в финансовой отчетности.

(j) Резервы

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуется отвлечение средств для исполнения данного обязательства. Если сумма такого обязательства значительна, то резервы определяются путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству.

(k) Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций и опционов на акции, признаются как уменьшение капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

Дивиденды

Возможность Компании объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Республики Казахстан.

Дивиденды по простым акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

(l) Налогообложение

Сумма подоходного налога включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Подоходный налог отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах собственного капитала, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог

Текущий подоходный налог рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по подоходному налогу, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм подоходного налога за предыдущие отчетные годы. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные

списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

(m) Активы, находящиеся в доверительном управлении

Компания оказывает услуги по доверительному управлению, а именно, осуществляет управление активами от имени и в интересах третьих лиц. Указанные активы и доход, возникающий от операций с такими активами, исключаются из данной финансовой отчетности, поскольку не являются активами Компании. Комиссии, полученные за услуги доверительного управления, отражаются в составе комиссионных доходов в составе прибыли или убытка.

4 Информация по сегментам

Основной деятельностью Компании являются брокерские и дилерские операции, управление инвестиционными портфелями. Компания определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и исходя из способа регулярной проверки деятельности Компании высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Компании.

Председатель Правления Компании определен высшим органом оперативного управления, который анализирует внутренние отчеты Компании с целью оценки эффективности её деятельности и распределения ресурсов. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчетов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий брокерские и дилерские услуги, управление инвестиционными портфелями.

5 Чистый комиссионный доход

Комиссионные доходы по договорам с покупателями оцениваются на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает выручку, когда он предоставляет услугу клиенту.

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Комиссионные доходы		
Услуги маркет-мейкера	14 269	17 951
Услуги по управлению инвестиционным портфелем	33 136	11 284
Брокерские услуги	7 441	4 794
Консультационные услуги	7 000	100
Услуги андеррайтинга	40 934	4 593
Прочее	780	5 664
	103 560	44 386

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Комиссионные расходы		
Комиссии за услуги Bloomberg	(6 634)	(6 522)
Информационные услуги	(5 627)	(4 991)
Торговые расходы	(3 120)	(2 373)
Комиссии за кастодиальные услуги	(637)	(986)
Прочее	(3 503)	(2 863)
	(19 521)	(17 735)
	84 039	26 651

6 Финансовые доходы, нетто

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной ставки		
Депозиты в банках	30 947	74 883
Дебиторская задолженность по сделкам "обратного РЕПО"	126 139	24 957
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	59 584	28 904
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-
Итого процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	216 670	128 744
Прочий процентный доход		
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	115 204	216 742
Итого прочий процентный доход	115 204	216 742
Дивидендный доход		
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43 040	70 418
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	927	2 718
Итого дивидендный доход	43 967	73 136
Процентный расход		
Кредиторская задолженность по сделкам "прямого РЕПО" - процентный расход	(1 085)	(1 794)
Итого финансовые доходы, нетто	374 756	416 828

7 Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Долевые инструменты	16 346	6 007
Долговые инструменты	16 847	11 938
	33 193	17 945

8 Прибыль/(убыток) от восстановления/обесценения долговых финансовых активов

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 687	(4 434)
Депозиты в банках	15 316	(3 690)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 350)	(197)
	31 653	(8 321)

9 Общие и административные расходы

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	(137 003)	(121 650)
Аренда	(14 546)	(18 516)
Аудит и консультационные услуги	(5 310)	(10 321)
Износ и амортизация	(6 379)	(6 949)
Налоги, помимо подоходного налога	(5 829)	(7 026)
Программное обеспечение	(2 987)	(8 471)
Услуги связи и информационные услуги	(1 463)	(1 788)
Ремонт и обслуживание	(3 997)	(1 846)
Прочее	(28 234)	(6 620)
	(205 748)	(183 187)

10 Расход по подоходному налогу

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	9 месяцев 2018 года (неаудировано) тыс. тенге
Расход по текущему подоходному налогу	(727)	(2 624)
Возникновение и восстановление временных разниц	(5 664)	435
Расход по подоходному налогу	(6 391)	(2 189)

В 2019 году применяемая ставка по текущему и отложенному подоходному налогу составила 20% (2018 году: 20%).

Отложенный налоговый актив и обязательство

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению чистых отложенных налоговых обязательств по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по подоходному налогу, не ограничен действующим налоговым законодательством Республике Казахстан.

Изменение временных разниц в течение года, закончившегося 30 сентября 2019 года:

тыс. тенге	Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 года (неаудировано)
Основные средства	(4 388)	(13 540)	(17 928)
Инвестиционная собственность	(7 217)	7 217	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	446	670	1 116
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 136	(11)	1 125
Чистые отложенные налоговые обязательства	(10 023)	(5 664)	(15 687)

Изменение временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года:

тыс. тенге	Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года
Основные средства	(4 409)	21	(4 388)
Инвестиционная собственность	(5 548)	(1 669)	(7 217)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	104	342	446
Торговая и прочая кредиторская задолженность	575	561	1 136
Чистые отложенные налоговые обязательства	(9 278)	(745)	(10 023)

11 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	31 декабря 2018 года тыс. тенге
Денежные средства в кассе	-	4
Текущие счета и срочные депозиты в прочих банках и финансовых организациях:		
с кредитным рейтингом "BBB-" до "BBB+"	518 808	194 483
с кредитным рейтингом "B-" до "B+"	7 831	24 525
Итого денежные средства и их эквиваленты	526 639	219 012

Вышеприведенная таблица основана на кредитных рейтингах, присвоенных агентством «Standard&Poor's» или другими рейтинговыми агентствами, конвертированные в соответствии со шкалой агентства «Standard&Poor's».

12 Депозиты в банках

По состоянию на 30 сентября 2019 года депозиты в банках представлены банковским вкладом в размере 100 тыс. тенге, со сроком размещения на три месяца (31 декабря 2018 года: 1 955 752 тыс.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

тенге). Срочный банковский депозит размещен в тенге (31 декабря 2018 года: тенге), в банке второго уровня с кредитным рейтингом «В-/негативный», годовая ставка вознаграждения по банковскому депозиту составляет 6.5% (31 декабря 2018 года: 6.5%).

В следующих таблицах показаны сверки остатков оценочного резерва под убытки на начало и на конец периода по депозитам в банках:

тыс. тенге	Стадия 1	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	(8 358)	(8 358)
Чистое изменение оценочного резерва под убытки	(6 957)	(6 957)
Остаток на 31 декабря 2018 года	(15 315)	(15 315)
Остаток на 1 января 2019 года	(15 315)	(15 315)
Чистое изменение оценочного резерва под убытки	15 315	15 315
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	-	-

13 Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долговые инструменты		
Государственные облигации		
Облигации местного исполнительного органа г.Нур-Султана	-	300 549
Всего государственных облигаций	-	300 549
Корпоративные облигации		
с кредитным рейтингом от "BBB-" до "BBB+"	258 819	134 003
с кредитным рейтингом от "BB-" до "BB+"	428 963	702 061
с кредитным рейтингом от "B-" до "B+"	453 471	478 740
Всего корпоративных облигаций	1 141 253	1 314 804
Всего долговых инструментов	1 141 253	1 615 353
Долевые инструменты		
АО "Казатампром"	507 879	-
АО "Казактелеком"	346 856	526 672
АО "КазТрансОйл"	151 093	202 423
АО «First Heartland Jýsan Bank»	59 107	59 483
АО "KEGOC"	42 417	24 292
Всего долевых инструментов-котируемых	1 107 352	812 870
	2 248 605	2 428 223

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток не являются просроченными.

В таблице представлена информация о кредитном качестве, основанном на кредитных рейтингах эмитентов, представленных в соответствии со стандартами рейтингового агентства «Standard & Poor's», или рейтингов других агентств, переведенных в шкалу «Standard & Poor's».

14 Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»

По состоянию на 30 сентября 2019 года дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО» была обеспечена государственными облигациями Республики Казахстан и АО «КЕГОС» общей справедливой стоимостью 1 454 903 тыс. тенге (31 декабря 2018 года дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО» была обеспечена государственными облигациями Республики Казахстан и АО «Кселл» общей справедливой стоимостью 725 472 тыс. тенге).

Данные операции проводятся на условиях, которые являются обычными и общепринятыми для стандартного кредитования, операций заимствования и предоставления в заем ценных бумаг. Упомянутые выше сделки были совершены в течение месяца.

Оценочный резерв под убытки не был признан в отношении дебиторской задолженности по сделкам обратного РЕПО.

15 Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долговые инструменты		
Корпоративные облигации		
с кредитным рейтингом от "BBB-" до "BBB+"	42 695	-
с кредитным рейтингом от "B-" до "B+"	15 394	210 241
без присвоенного кредитного рейтинга	1 453 076	-
Всего корпоративных облигаций	1 511 165	210 241
Долевые инструменты		
АО "Казахстанская фондовая биржа"	36 347	36 347
ТОО "Казцинк"	17 096	4 832
АО "СНПС-Актобемунайгаз"	2 549	2 549
Всего долевых инструментов	55 992	43 728
	1 567 157	253 969

Изменение оценочного резерва под убытки

В следующей таблице приведены сверки остатков оценочного резерва под убытки на начало и на конец периода по классам инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

тыс. тенге	Стадия 1	Стадия 2	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	(2 476)	-	(2 476)
Перевод в Стадию 2	2 476	(2 476)	-
Чистое изменение оценочного резерва под убытки	-	(30 105)	(30 105)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	(32 581)	(32 581)
Остаток на 1 января 2019 года	-	(32 581)	(32 581)
Чистое изменение оценочного резерва под убытки	-	19 687	19 687
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	-	(12 894)	(12 894)

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Указанные выше кредитные рейтинги представляют кредитные рейтинги эмитентов, которые были присвоены агентством «Standard & Poor's» или рейтинги, присвоенные другими агентствами, сконвертированные в соответствии со шкалой агентства «Standard & Poor's».

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход не являются просроченными.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность клиентов по возмещению расходов по брокерской и дилерской деятельности	14 321	16 611
Задолженность клиентов в доверительном управлении	10 689	7 899
	25 010	24 510
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 578)	(2 228)
	19 432	22 282

17 Инвестиционная собственность

Справедливая стоимость инвестиционной собственности относится к Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости.

В таблице далее представлена выверка между оценками справедливой стоимости инвестиционной собственности по состоянию на начало и конец года:

	Инвестиционная собственность
	тыс. тенге
Остаток на 1 января 2018 года	40 789
Доход от переоценки справедливой стоимости	8 078
Остаток на 31 декабря 2018 года	48 867
Остаток на 1 января 2019 года	48 867
Доход от переоценки справедливой стоимости	13 373
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(62 240)
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	-

Инвестиционная собственность находится в городе Нур-Султане и состоит из офисного помещения и земельного участка, переданных в 2015 году в аренду третьим сторонам по договорам операционной аренды. По состоянию на 31 декабря 2018 стоимость инвестиционной собственности подверглась переоценке на основании результатов независимой оценки, проведенной ТОО «Батасы НС». Независимый эксперт по оценке проводит оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Компании каждый отчетный период.

Для переоценки активов был использован рыночный метод. Рыночный метод основывается на сравнительном анализе результатов продаж аналогичных зданий в недавних сделках, цена данных сделок базировалась на соотношении цены за 1 квадратный метр продажи аналогичной категории недвижимости. Оценка стоимости, определенная с использованием ключевых предположений, представляет собой результат анализа руководством дальнейших перспектив ведения деятельности и основывается как на внешних, так и на внутренних источниках информации.

В 2019 году в связи с отсутствием необходимости Руководством Компании было принято решение о

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

продаже офисного помещения. Таким образом. Компания перевела офис в городе Нур-Султане в долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

18 Основные средства и нематериальные активы

тыс.тенге	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Нематериальные активы	Всего
Историческая стоимость					
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	16 782	35 710	5 553	20 349	78 394
Поступления	-	224	-	242	466
Выбытие	-	(224)	(650)	-	(874)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	16 782	35 710	4 903	20 591	77 986
Износ и амортизация					
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	2 999	15 122	3 572	14 257	35 950
Начисленный износ и амортизация за период	1 259	2 799	865	1 456	6 379
Выбытие	-	(224)	(642)	-	(866)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	4 258	17 697	3 795	15 713	41 463
Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 года (неаудировано)	12 524	18 013	1 108	4 878	36 523
Историческая стоимость					
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	7 782	35 165	5 500	19 388	67 835
Поступления	9 000	259	53	1 247	10 559
Перевод	-	286	-	(286)	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	16 782	35 710	5 553	20 349	78 394
Износ и амортизация					
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	1 621	10 497	3 044	11 464	26 626
Начисленный износ и амортизация за период	1 378	4 625	528	2 793	9 324
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	2 999	15 122	3 572	14 257	35 950
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	13 783	20 588	1 981	6 092	42 444

19 Прочие активы

	30 сентября 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	31 декабря 2018 года тыс. тенге
Авансовые платежи	6 730	12 479
Прочие активы	3 814	4 150
Всего прочих нефинансовых активов	10 544	16 629
Всего прочих активов	10 544	16 629

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
Прочие кредиторы	11 452	13 975
Всего прочих финансовых обязательств	11 452	13 975
Задолженность по оплате труда, включая начисленный резерв по бонусам	4 975	5 673
Кредиторская задолженность по прочим налогам	4 455	1 850
Прочие нефинансовые обязательства	53	5 022
Всего прочих нефинансовых обязательств	9 483	12 545
	20 935	26 520

21 Акционерный капитал**(a) Выпущенный акционерный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоит из 3,000,000 простых акций (30 сентября 2019 года: 3,000,000 простых акций). Все акции имеют номинальную стоимость 1,000 тенге за акцию.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов ограничивается величиной нераспределенной прибыли, или прибылью за год, если существует накопленный убыток, перенесенный на будущие периоды. Не допускается объявление дивидендов, если это приведет к отрицательному размеру капитала или неплатежеспособности организации.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, по состоянию на 30 сентября 2019 года величина доступных для распределения резервов составила 2 994 705 тыс. тенге (в 2018 году: 2 666 024 тыс. тенге).

По состоянию 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

22 Управление рисками

Управление рисками имеет фундаментальное значение для бизнеса Компании и является важным элементом деятельности Компании. Рыночный риск, включающий в себя ценовой риск, риск изменения ставок вознаграждения и валютный риск, а также кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Компания в процессе осуществления своей деятельности.

(a) Политика и процедуры по управлению рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на выявление, анализ, оценку и принятие необходимых мер реагирования на риски, которым подвержена ее деятельность. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, направлений деятельности и появляющейся лучшей практики.

(b) Политика и процедуры по управлению рисками, продолжение

Совет директоров несет ответственность за создание эффективной системы управления рисками, одобрение политик и процедур по управлению рисками, осуществляет контроль за их реализацией, а также отвечает за одобрение отдельных сделок в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Компании.

Правление несет ответственность за надлежащее функционирование системы управления рисками, реализацию политик и процедур по управлению рисками, а также следит за тем, чтобы Компания осуществляла деятельность в установленных пределах рисков. В обязанности подразделения по управлению рисками входит осуществление процедур по выявлению, анализу и оценке рисков, определению необходимых мер реагирования, осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства, а также составление и предоставление отчетности в соответствии с требованиями внутренних документов и нормативных правовых актов в области управления рисками. Подразделение по управлению рисками подотчетно Председателю Правления.

(с) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск изменения прибыли или стоимости портфелей вследствие изменения рыночных цен, включая валютные курсы, ставки вознаграждения, кредитные спрэды и котировки акций. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения ставок вознаграждения, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является принятие необходимых мер для того, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Компания управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, сроков изменения ставок вознаграждения, валютной позиции, лимитов потерь и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются Инвестиционным Комитетом и Правлением.

В дополнение к вышеописанному Компания использует различные «стресс-тесты» для моделирования возможного финансового влияния отдельных исключительных рыночных сценариев на отдельные финансовые активы и общую позицию. «Стресс-тесты» позволяют определить потенциальный размер убытков, которые могут возникнуть в экстремальных условиях. «Стресс-тесты», используемые Компанией, проводятся для ценового, процентного, валютного рисков и риска потери ликвидности.

(d) Риск изменения ставок вознаграждения

Риск изменения ставок вознаграждения - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных ставок вознаграждения. Компания подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных ставок вознаграждения на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения ставок, приводить к возникновению убытков.

Анализ чувствительности прибыли или убытка за отчетный период и капитала к изменениям справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вследствие изменений ставок вознаграждения Компания производит на конец отчетного периода 31 декабря.

(e) Валютный риск

У Компании имеются активы, выраженные в нескольких иностранных валютах.

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения обменных курсов валют.

Структура финансовых активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 30 сентября 2019 года может быть представлена следующим образом:

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	Долл. США	Евро	Швейц. франк	Всего
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ				
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	705 649	-	61 048	766 697
Всего активов	705 649	-	61 048	766 697
Чистая позиция	705 649	-	61 048	766 697

Структура финансовых активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 года может быть представлена следующим образом:

	Долл. США	Евро	Швейц. франк	Всего
	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ				
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	276 608	65 110	115 797	457 515
Всего активов	276 608	65 110	115 797	457 515
Чистая позиция	276 608	65 110	115 797	457 515

Падение курса казахстанского тенге, как указано в следующей таблице, по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года вызвало бы описанное далее увеличение (уменьшение) капитала и прибыли и убытка.

тыс. тенге	30 сентября 2019 года (неаудировано)		31 декабря 2018 года	
	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал
20% рост курса доллара США по отношению к тенге	141 130	141 130	44 257	44 257
5% снижение курса доллара США по отношению к тенге	(35 282)	(35 282)	(11 064)	(11 064)
20% рост курса евро по отношению к тенге	-	-	10 418	10 418
5% снижение курса евро по отношению к тенге	-	-	(2 604)	(2 604)
20% рост курса франка по отношению к тенге	12 210	12 210	18 528	18 528
5% снижение курса франка по отношению к тенге	(12 210)	(12 210)	(4 632)	(4 632)

(f) Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска изменений процентной ставки или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие

финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Прочие ценовые риски возникают тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

(g) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств должником или контрагентом Компании. Компания управляет кредитным риском (по признанным финансовым активам и непризнанным договорным обязательствам) посредством применения утвержденных политик и процедур, включающих требования по установлению и соблюдению лимитов концентрации кредитного риска, а также посредством создания Кредитного Комитета, в функции которого входит активный мониторинг кредитного риска.

Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Максимальный уровень балансового кредитного риска по состоянию на отчетную дату может быть представлен следующим образом:

АКТИВЫ	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
	(неаудировано) тыс. тенге	тыс. тенге
Денежные эквиваленты	526 639	219 012
Депозиты в банках	100	1 955 752
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 248 605	1 615 353
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	1 454 903	725 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 567 157	210 241
Дивиденды к получению	19 432	25 584
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 366	22 282
Всего максимального уровня подверженности кредитному риску	5 829 202	4 773 696

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Раскрытия информации, представленные в таблицах далее, включают информацию о финансовых активах и финансовых обязательствах, которые:

- являются предметом юридически действительного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, которые распространяются на схожие финансовые инструменты, вне зависимости от того, взаимозачитываются ли они в отчете о финансовом положении.

Схожие соглашения включают соглашения о клиринге производных финансовых инструментов, глобальные генеральные соглашения для сделок «РЕПО» и глобальные генеральные соглашения о предоставлении в заем ценных бумаг. Схожие финансовые инструменты включают производные финансовые инструменты, сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании и предоставлении в заем ценных бумаг.

Компания получает и принимает обеспечение в виде денежных средств и ценных бумаг, обращающихся на рынке, в отношении следующих сделок:

- сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО»;

Указанные ценные бумаги, полученные в качестве обеспечения/переданные в залог, не могут быть переданы в залог или проданы в течение срока действия сделки и должны быть возвращены до срока погашения сделки.

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 30 сентября 2019 года.

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Виды финансовых активов	Полные суммы признанных финансовых активов	Полные суммы признанных финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов в отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Чистая сумма
				Финансовые инструменты (включая неденежное обеспечение)	Денежное обеспечение полученное	
Сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании ценных бумаг или схожие	1 454 903	-	1 454 903	(1 454 903)	-	-

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Виды финансовых активов	Полные суммы признанных финансовых активов	Полные суммы признанных финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов в отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в отчете о финансовом положении		Чистая сумма
				Финансовые инструменты (включая неденежное обеспечение)	Денежное обеспечение полученное	
Сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании ценных бумаг или схожие	725 472	-	725 472	(725 472)	-	-

(h) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года финансовые активы значительно превышали финансовые обязательства, и Компания не была подвержена существенно риску ликвидности.

В следующих далее таблицах представлен анализ сумм (в разрезе ожидаемых сроков погашения) отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 года:

тыс. тенге	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Без срока погашения	Всего
АКТИВЫ							
Денежные средства и их эквиваленты	526 639	-	-	-	-	-	526 639
Депозиты в банках	100	-	-	-	-	-	100
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	591 912	491 440	146 078	203 979	1 107 352	2 540 761
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	1 454 903	-	-	-	-	-	1 454 903
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	111 145	76 857	92 387	1 230 776	55 992	1 567 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 411	6 460	2 561	-	-	-	19 432
Дивиденды к получению	-	-	12 366	-	-	-	12 366
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	62 240	62 240

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-	-	36 523	36 523
Текущий налоговый актив	-	-	-	33 017	-	-	33 017
Прочие активы	158	1 491	5 895	-	-	3 000	10 544
Всего активов	1 992 211	711 008	589 119	271 482	1 434 755	1 265 107	6 263 682
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 501	4 633	4 801	-	-	-	20 935
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	15 687	15 687
Всего обязательств	11 501	4 633	4 801	-	-	15 687	36 622
Чистая позиция	1 980 710	706 375	584 318	271 482	1 434 755	1 249 420	6 227 060

В следующих далее таблицах представлен анализ сумм (в разрезе ожидаемых сроков погашения) отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года:

тыс. тенге	До востребова- ния и менее 1	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Без срока погашения	Всего
АКТИВЫ							
Денежные средства и их эквиваленты	219 012	-	-	-	-	-	219 012
Депозиты в банках	1 068	1 954 684	-	-	-	-	1 955 752
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	242	671 058	740 074	203 979	812 870	2 428 223
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	725 472	-	-	-	-	-	725 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	28 545	76 857	92 387	12 453	43 727	253 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 899	11 389	2 994	-	-	-	22 282
Дивиденды к получению	-	-	25 584	-	-	-	25 584
Инвестиционная собственность	-	-	-	-	-	48 867	48 867
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-	-	42 444	42 444
Текущий налоговый актив	-	-	-	25 659	-	-	25 659
Прочие активы	3 270	4 881	5 478	-	-	3 000	16 629
Всего активов	956 721	1 999 741	781 971	858 120	216 432	950 908	5 763 893
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 205	5 635	5 680	-	-	-	26 520
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	10 023	10 023
Всего обязательств	15 205	5 635	5 680	-	-	10 023	36 543
Чистая позиция	941 516	1 994 106	866 291	85 812	216 432	940 885	5 727 350

Ввиду того, что практически все финансовые инструменты представляют собой договоры с фиксированной ставкой, указанные оставшиеся сроки до погашения по договорам также представляют собой договорные сроки пересмотра ставок вознаграждения.

Суммы в вышеприведенной таблице представляют собой балансовую стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату, и не обязательно включают будущие процентные платежи.

23 Управление капиталом

НБРК устанавливает и контролирует выполнение требований к уровню капитала Компании.

Компания определяет в качестве капитала те статьи, которые определены в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве составляющих капитала. На сегодняшний день, в соответствии с требованиями НБРК, брокерско-дилерские компании и компании по управлению инвестиционным портфелем должны поддерживать норматив отношения величины ликвидных активов за вычетом обязательств к нормативно-установленной минимальной величине капитала выше определенного минимального уровня. По состоянию на 30 сентября 2019 года минимальный уровень составлял 1 (31 декабря 2018 года: 1). По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, норматив достаточности капитала Компании соответствовал нормативно установленному уровню. По состоянию на 30 сентября 2019 года соотношение ликвидных активов за вычетом обязательств к нормативно установленному минимальному капиталу составляет 17.53 (31 декабря 2018 года: 20.53).

24 Операционная аренда

(а) Операции, по которым Компания выступает арендатором

Компания арендует офисное помещение от связанной стороны по договору операционной аренды. Договор аренды, как правило, заключен на срок не более 1 года, арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор.

Компания применяет освобождение от требований МСФО (IFRS) 16 к своей краткосрочной аренде офисного помещения, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Компания не имеет никакой доли в остаточной стоимости; было определено, что практически все риски и выгоды, связанные с арендуемыми помещениями, остаются у собственника помещений. На этом основании Компания определила, что данный договор представляет собой договор операционной аренды. В соответствии с договором операционной аренды Компания обязана уведомить арендодателя не менее чем за 15 рабочих дней для расторжения договора операционной аренды.

(б) Операции, по которым Компания выступает арендодателем

Компания представляет в операционную аренду (лизинг) свою инвестиционную собственность. Обязательства по операционной аренде (лизингу) перед Компанией, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке, могут быть представлены следующим образом:

	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)
	тыс. тенге	тыс. тенге
Сроком менее 1 года	124	993
	124	993

В 2019 году Руководством Компании было принято решение о продаже офисного помещения. Таким образом, Компания перевела офис в городе Нур-Султане из инвестиционной собственности в долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

25 Условные обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Республики Казахстан. Компания не осуществляла в полном объеме страхования зданий и оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании. До того момента, пока Компания не застрахует в достаточной степени свою деятельность, существует риск того, что понесенные убытки или потеря определенных активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(b) Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей нормальной деятельности на рынке Компания сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовое положение или дальнейшую деятельность Компании.

(c) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

26 Услуги по доверительному управлению и брокерские услуги

(a) Управление фондами и услуги по доверительному управлению

Компания оказывает услуги по доверительному управлению физическим лицам, паевым инвестиционным фондам и юридическим лицам, а именно, управляет активами и инвестирует полученные средства в различные финансовые инструменты.

Компания получает комиссионное вознаграждение за оказание данных услуг. Активы, полученные в доверительное управление, не являются активами Компании и, соответственно, не отражаются в отчете о финансовом положении.

12 июня 2019 года в доверительное управление Компании от «АО First Heartland Capital» перешли следующие паевые инвестиционные фонды, созданные 2 октября 2018 года:

- ИПИФ "Региональные лидеры";
- ИПИФ "Суверенный";

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

- ИПИФ "Процентный";
- ИПИФ "Глобальные лидеры";
- ИПИФ "Ликвидный".

Также на 30 сентября 2019 года в доверительном управление Компании находятся ЗПИФРИ "Global Investments" и ЗПИФРИ "Цесна - Прямые Инвестиции".

Ниже представлена промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2019 года по паевым инвестиционным фондам, находящихся в доверительном управление Компани:

ИПИФ "Региональные лидеры"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года (неаудировано)
	тыс. тенге
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	193 444
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам</i>	4 733
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	2 436
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	2 297
<i>Доходы по операциям "обратное РЕПО"</i>	620
<i>Доходы от переоценки</i>	914
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	914
Итого доходов	6 267
<i>Расходы от переоценки</i>	(901)
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(901)
<i>Коммиссионное вознаграждение</i>	(542)
управляющему инвестиционным портфелем	(447)
кастодиану и регистратору	(69)
прочим лицам	(21)
Прочие расходы	(7)
Итого расходов	(1 481)
Чистые активы на конец периода	198 230
Изменения в чистых активах	4 786

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19 016	254
Ценные бумаги	173 309	170 216
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	102 192	97 936
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	71 117	72 280
Требования по операциям "обратное РЕПО"	6 036	17 146
Прочие активы	-	31
Итого активы	198 361	187 647

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	131	359
Итого обязательств	131	359
Итого чистые активы	198 230	187 288

ИПИФ "Суверенный"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	193 701	
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам</i>	5 257	
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	2 948	
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	2 309	
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	89	
<i>Доходы от переоценки</i>	1 025	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 025	
Итого доходов	6 371	
<i>Расходы от переоценки</i>	(1 074)	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(1 074)	
<i>Коммиссионное вознаграждение</i>	(514)	
управляющему инвестиционным портфелем	(448)	
кастодиану и регистратору	(59)	
прочим лицам	(7)	
Прочие расходы	(1)	
Итого расходов	(1 589)	
Чистые активы на конец периода	198 483	
Изменения в чистых активах	4 782	

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года (неаудировано) тыс. тенге	31 декабря 2018 года тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	725	354
Ценные бумаги	197 888	170 216
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	119 263	97 936
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	78 625	72 280
Требования по операциям "обратное РЕПО"		17 146
Прочие активы		32
Итого активы	198 613	187 748
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	130	273
Итого обязательства	130	273
Итого чистые активы	198 483	187 475

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

ИПИФ "Процентный"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года (неаудировано)
	тыс. тенге
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	6 003 075
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	71 654
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам</i>	<i>94 171</i>
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	2 409
ценным бумагам международных финансовых организаций	21 718
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	54 241
ценным бумагам иностранных государств	11 915
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	3 888
Доходы в виде дивидендов по акциям	64
<i>Доходы от переоценки</i>	<i>459 307</i>
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	451 682
от переоценки иностранной валюты	7 304
прочие доходы от переоценки	321
Прочие доходы	22
Итого доходов	625 218
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(41)
<i>Расходы от переоценки</i>	<i>(358 303)</i>
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(349 433)
от переоценки иностранной валюты	(8 397)
прочие расходы от переоценки	(473)
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(41)
Комиссионное вознаграждение управляющему инвестиционным портфелем	(15 456)
кастодиану и регистратору	(14 853)
прочим лицам	(8)
Прочие расходы	(26 440)
Итого расходов	(400 281)
Чистые активы на конец периода	6 228 012
Изменения в чистых активах	224 937

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	96 080	481 340
Ценные бумаги	6 097 391	5 295 013
в том числе:		
ценные бумаги международных финансовых организаций	1 012 590	1 164 982
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4 005 471	2 162 924
ценные бумаги иностранных государств	789 181	1 582 063
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	290 149	385 044
Паи паевых инвестиционных фондов	38 751	-
Прочие активы	-	15 463
Итого активы	6 232 222	5 791 816

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	4 210	5 274
Итого обязательства	4 210	5 274
Итого чистые активы	6 228 012	5 786 542

ИПИФ "Глобальные лидеры"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года	
	(неаудировано)	
	тыс. тенге	
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1 549 292	
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам</i>	20 024	
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	20 024	
Доходы в виде дивидендов по акциям	13	
<i>Доходы от переоценки</i>	110 887	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	108 556	
от переоценки иностранной валюты	2 281	
прочие доходы от переоценки	50	
Прочие доходы	22	
Итого доходов	130 946	
<i>Расходы от переоценки</i>	(87 656)	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(82 510)	
от переоценки иностранной валюты	(5 104)	
прочие расходы от переоценки	(42)	
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(10)	
<i>Комиссионное вознаграждение</i>	(4 938)	
управляющему инвестиционным портфелем	(4 761)	
кастодиану и регистратору	(175)	
прочим лицам	(2)	
Прочие расходы	(5 535)	
Итого расходов	(98 139)	
Чистые активы на конец периода	1 582 099	
Изменения в чистых активах	32 807	

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
	(неаудировано)	
	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11 020	54 123
Ценные бумаги	1 563 906	1 488 263
в том числе:		
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	1 563 906	992 723
ценные бумаги иностранных государств	-	495 540
Паи паевых инвестиционных фондов	7 848	-
Дебиторская задолженность	655	-
Прочие активы	-	49
Итого активы	1 583 429	1 542 435

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	1 330	2 029
Итого обязательства	1 330	2 029
Итого чистые активы	1 582 099	1 540 406

ИПИФ "Ликвидный"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года	
	(неаудировано)	
	тыс. тенге	
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	3 913 633	
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	9 500	
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам</i>	41 732	
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	504	
ценным бумагам международных финансовых организаций	7 892	
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	29 404	
ценным бумагам иностранных государств	3 932	
Доходы в виде дивидендов по акциям	19	
<i>Доходы от переоценки</i>	266 833	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	259 498	
от переоценки иностранной валюты	3 856	
прочие доходы от переоценки	3 479	
Прочие доходы	2	
Итого доходов	318 086	
<i>Расходы от переоценки</i>	(223 985)	
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(221 848)	
от переоценки иностранной валюты	(1 744)	
прочие расходы от переоценки	(393)	
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(15)	
Коммиссионное вознаграждение управляющему инвестиционным портфелем	(6 390)	
кастодиану и регистратору	(6 004)	
прочим лицам	(383)	
прочим лицам	(3)	
Прочие расходы	(10 635)	
Итого расходов	(241 025)	
Чистые активы на конец периода	3 990 694	
Изменения в чистых активах	77 061	

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
	(неаудировано)	
	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 911	70 543
Ценные бумаги	3 966 792	3 784 435
в том числе:		

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

ценные бумаги международных финансовых организаций	386 807	377 775
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	2 768 616	3 406 660
ценные бумаги иностранных государств	811 369	-
Паи паевых инвестиционных фондов	11 674	-
Дебиторская задолженность	10 037	-
Прочие активы	-	55
Итого активы	3 992 414	3 855 033
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	1 720	1 759
Итого обязательств	1 720	1 759
Итого чистые активы	3 990 694	3 853 274

ЗПИФРИ "Global Investments"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
	тыс. тенге	тыс. тенге
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	276 737	259 583
Поступления активов клиента		
<i>Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам</i>	-	1 501
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам</i>	837	3 390
<i>в том числе:</i>		
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	837	3 390
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	3 227	2 671
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	6 399
<i>Доходы от переоценки</i>	2 481	28 094
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 185	4 645
от переоценки иностранной валюты	1 296	23 449
Прочие доходы	76	-
Итого доходов	6 621	42 055
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	(54 150)	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(29 580)	(262)
<i>Расходы от переоценки</i>	(3 634)	(25 762)
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(1 231)	(8 235)
от переоценки иностранной валюты	(2 403)	(17 527)
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(190)	(2)
<i>Комиссионное вознаграждение</i>	(15 095)	(3 247)
управляющему инвестиционным портфелем	(2 250)	(2 250)
кастодиану и регистратору	(547)	(614)
прочим лицам	(12 298)	(383)
Прочие расходы	(3 136)	(1 454)
Итого расходов	(105 785)	(30 727)
Чистые активы на конец периода	177 573	270 911
Изменения в чистых активах	(99 164)	11 328

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	159 924	73 810
Ценные бумаги	1 153	70 797
в том числе:		
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	1 153	70 797
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	13 500	24 300
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	103 117
Дебиторская задолженность	5 868	5 029
Итого активы	180 445	277 053
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	2 872	316
Итого обязательств	2 872	316
Итого чистые активы	177 573	276 737

ЗПИФРИ "Цесна - Прямые Инвестиции"

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)
	тыс. тенге	тыс. тенге
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	134 008	130 034
<i>Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам</i>	-	1 116
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по ценным бумагам негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан</i>	989	969
<i>Доходы по операциям "обратное РЕПО"</i>	1 816	1 952
<i>Доходы в виде дивидендов по акциям</i>	-	2 255
<i>Доходы от переоценки от изменения справедливой стоимости ценных бумаг от переоценки иностранной валюты</i>	5 429	4 859
	3 236	1 149
	2 193	3 710
Итого доходов	8 234	11 151
<i>Расходы от купли-продажи ценных бумаг</i>	(10 215)	-
<i>Расходы от переоценки от изменения справедливой стоимости ценных бумаг от переоценки иностранной валюты</i>	(5 530)	(4 573)
	(3 446)	(1 744)
	(2 084)	(2 829)
<i>Расходы от купли-продажи иностранной валюты</i>	-	2
<i>Комиссионное вознаграждение управляющему инвестиционным портфелем</i>	(4 176)	(3 393)
<i>кастодиану и регистратору</i>	(2 250)	(2 250)
<i>прочим лицам</i>	(508)	(611)
<i>Прочие расходы</i>	(1 418)	(532)
	(405)	-
Итого расходов	(20 326)	(7 968)
Чистые активы на конец периода	121 916	133 217
Изменения в чистых активах	(12 092)	3 183

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию 30 сентября 2019 года

	30 сентября 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
	тыс. тенге	тыс. тенге
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	55 764	13 134
Ценные бумаги	35 780	24 241
в том числе:		
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	35 780	24 241
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	30 768	31 174
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	66 073
Итого активы	122 312	134 622
Обязательства		
Кредиторская задолженность	396	614
Итого обязательства	396	614
Итого чистые активы	121 916	134 008

(b) Брокерские услуги

Компания оказывает брокерские услуги своим клиентам, совершая сделки с финансовыми инструментами по поручению, за счет и в интересах клиентов и получая комиссионное вознаграждение за оказанные услуги, а также обеспечивая хранение ценных бумаг в качестве номинального держателя по поручению клиентов. Компания получает комиссионное вознаграждение за оказание данных услуг. Активы, полученные в доверительное управление, не являются активами Компании и, соответственно, не отражаются в ее отчете о финансовом положении. Компания не подвергается кредитному риску при осуществлении указанных вложений, так как она не выдает гарантии под указанные инвестиции.

27 Операции между связанными сторонами**(a) Отношения контроля**

Материнской компанией является АО «First Heartland Jýsan Bank» (далее, «Материнская компания»). Материнская компания контролируется АО «Финансовый холдинг «Цесна» и АО «Корпорация Цесна». Материнская компания, АО «Финансовый холдинг «Цесна» и АО «Корпорация Цесна» публикуют финансовую отчетность, доступную внешним пользователям.

Господин Жаксыбек Д. Э., являясь крупным акционером и доверительным управляющим акциями АО «Корпорация Цесна», принадлежащими господину Джаксыбекову А.Р., является стороной, осуществляющей конечный контроль над Компанией по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 годов.

(b) Операции с участием членов Правления и ключевых руководителей

Общий размер вознаграждения, включенный в статью «Вознаграждение работникам» за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлен следующим образом:

	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)
	тыс. тенге	тыс. тенге
Члены Правления и Совета Директоров	26 817	17 013

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

Указанные суммы включают денежные и неденежные вознаграждения членам Совета Директоров и Правления.

(с) Операции с участием прочих связанных сторон

Остатки по счетам и соответствующие средние эффективные ставки вознаграждения по состоянию на 30 сентября 2019 года и соответствующая прибыль или убыток по операциям с прочими связанными сторонами за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, составили:

тыс тенге	Акционеры		Компании под общим контролем		Прочие		Всего	
	30 сентября 2019 года (неауди- ровано)	31 декабря 2018 года	30 сентября 2019 года (неауди- ровано)	31 декабр я 2018 года	30 сентября 2019 года (неауди- ровано)	31 декабря 2018 года	30 сентября 2019 года (неауди- ровано)	31 декабря 2018 года
Отчет о финансовом положении								
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	526 639	21 420	-	-	-	-	526 639	21 420
Депозиты в банках	100	1 955	-	-	-	-	100	1 955
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	59 107	59 483	-	-	-	-	59 107	59 483
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	177 416	210 241	-	-	-	-	177 416	210 241
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 089	441	34	7 072	-	828	4 123	8 341
Прочие активы	-	-	37	227	-	-	37	227
Дивиденды к получению	12 366	25 584	-	-	-	-	12 366	25 584
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 282)	(199)	(28)	-	-	-	(1 310)	(199)

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

тыс тенге	Акционеры		Компании под общим контролем		Прочие		Всего	
	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)	9 месяцев 2019 года (неаудировано)	9 месяцев 2018 года (неаудировано)
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе								
Комиссионный доход	77 264	11 055	2 507	14 451	-	6 000	79 771	31 506
Комиссионные расходы	(1 597)	(1 597)	-	-	-	-	(1 597)	(1 597)
Финансовые доходы	30 947	90 868	-	-	-	-	30 947	90 868
Финансовые инструменты стоимости, оцениваемые по справедливой через прибыль или убыток	(53 058)	(366 277)	-	-	-	-	(53 058)	(366 277)
Общие административные расходы	(5 697)	(21 386)	(9 932)	(2 075)	-	-	(15 629)	(23 461)

28 Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации

Следующая далее таблица отражает балансовую и справедливую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 сентября 2019 года.

тыс. тенге	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учитываемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие, учитываемые по амортизированной стоимости	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	-	526 639	-	-	526 639	526 639
Депозиты в банках	-	100	-	-	100	100
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 248 605	-	-	-	2 248 605	2 248 605
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	-	1 454 903	-	-	1 454 903	1 454 903
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 567 157	-	1 567 157	1 567 157
Торговая и прочая дебиторская	-	19 432	-	-	19 432	19 432
Дивиденды к получению	-	12 366	-	-	12 366	12 366
	2 248 605	2 013 440	1 567 157	-	5 829 202	5 829 202
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(11 434)	(11 434)	(11 434)

тыс. тенге	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учитываемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие, учитываемые по амортизированной стоимости	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	-	-	-	(11 434)	(11 434)	(11 434)
Следующая далее таблица отражает балансовую и справедливую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года.						
Денежные средства и их эквиваленты	-	219 012	-	-	219 012	219 012
Депозиты в банках	-	1 955 752	-	-	1 955 752	1 955 752
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 428 223	-	-	-	2 428 223	2 428 223
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	-	725 472	-	-	725 472	725 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	253 969	-	253 969	253 969
Торговая и прочая дебиторская	-	22 282	-	-	22 282	22 282
Дивиденды к получению	-	25 584	-	-	25 584	25 584
	2 428 223	2 948 102	253 969	-	5 630 294	5 630 294
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(13 975)	(13 975)	(13 975)
	-	-	-	(13 975)	(13 975)	(13 975)

(а) Учетные классификации и справедливая стоимость, продолжение

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Компания определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Компании с использованием прочих методов оценки.

Целью методов оценки является достижение способа оценки справедливой стоимости, отражающего цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки.

(b) Иерархия оценок справедливой стоимости

Компания оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

- Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.
- Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых исходных данных, при том, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента.

Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

Компания имеет систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. Указанная система включает Отдел по управлению рисками, который является независимым от руководства фронт-офиса, и который несет ответственность за независимую проверку результатов торговых и инвестиционных операций, а также всех существенных оценок справедливой стоимости. Специальные механизмы контроля включают:

- проверку наблюдаемых котировок;
- ежеквартальную проверку в отношении наблюдаемых рыночных сделок;
- анализ и изучение существенных еженедельных изменений в оценках.

В случае использования информации третьих лиц, включая информацию о ценах и рыночных котировках брокеров, для оценки справедливой стоимости Главный бухгалтер оценивает и документирует подтверждения, полученные от третьих лиц, в целях подтверждения заключения о том, что подобные оценки соответствуют требованиям МСФО.

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2019 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относится оценка справедливой стоимости. Суммы основываются на суммах, отраженных в отчете о финансовом положении:

тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
- Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью	1 125 859		-	1 125 859

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

- Долговые инструменты и другие инструменты с плавающей доходностью	15 394	-	-	15 394
- Долевые инструменты	1 048 245	59 107	-	1 107 352
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
- Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью	-	1 511 165	-	1 511 165
- Долевые инструменты	-	55 992	-	43 728
	2 189 498	1 626 264	-	3 803 498

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относится оценка справедливой стоимости. Суммы основываются на суммах, отраженных в отчете о финансовом положении:

тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
- Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью	1 103 325	466 711	-	1 570 036
- Долговые инструменты и другие инструменты с плавающей доходностью	34 227	11 090	-	45 317
- Долевые инструменты	753 387	-	59 483	812 870
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
- Долговые инструменты и другие инструменты с фиксированной доходностью	-	210 241	-	210 241
- Долевые инструменты	-	43 728	-	43 728
	1 890 939	731 770	59 483	2 682 192

В следующей таблице представлена выверка за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в отношении оценки справедливой стоимости, отнесенной к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

тыс. тенге	Долевые инструменты
Остаток на 1 января 2018 года	416 357
Чистый убыток от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(356 874)
Остаток 31 декабря 2018 года	59 483

Инвестиции Компании в долевые инструменты, отнесенные к уровню 3, включают простые и привилегированные акции АО «First Heartland Jýsan Bank». Для определения справедливой стоимости, Компания рассчитала оценку справедливой стоимости, используя метод рыночных мультипликаторов.

В следующей таблице представлена информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных по состоянию на конец года для оценки справедливой стоимости чистых активов,

АО «First Heartland Jýsan Invest»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2019 года

отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, наряду с анализом чувствительности к изменениям в ненаблюдаемых данных, которые Компания считает обоснованно возможными по состоянию на отчетную дату, исходя из допущения, что все прочие переменные показатели остаются неизменными.

31 декабря 2018 года	Справедливая стоимость чистых активов (доля владения)	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые данные	Обоснованное отклонение	Анализ чувствительности справедливой стоимости к ненаблюдаемым данным
Управляющая компания	59 483	Метод рыночных мультипликаторов	Коэффициент цена/балансовая стоимость	+/-1%	595
			Корректировка стоимости чистых активов	+/-5%	2 974

Ценные бумаги, включенные в листинги Казахстанской фондовой биржи, но для которых отсутствует активный рынок по состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года, относятся в категорию уровня 2 в иерархии справедливой стоимости.

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2019 года в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относится оценка справедливой стоимости:

тыс. тенге	Уровень 2	Итого справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	526 639	526 639	526 639
Депозиты в банках	100	100	100
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	1 454 903	1 454 903	1 454 903
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 432	19 432	19 432
Дивиденды к получению	12 366	12 366	12 366
	2 013 440	2 013 440	2 013 440

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относится оценка справедливой стоимости:


тыс. тенге	Уровень 2	Итого справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	219 012	219 012	219 012
Депозиты в банках	1 955 752	1 955 752	1 955 752
Дебиторская задолженность по сделкам «обратного РЕПО»	725 472	725 472	725 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 282	22 282	22 282
Дивиденды к получению	25 584	25 584	25 584

29 События после отчетной даты

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


Айдосов Н.Г.
Заместитель Председателя Правления




Бакбаева И.Б.
Главный бухгалтер





Пронумеровано и прошнуровано

на 56

_____ страниц

Подпись _____

