

Пояснительная записка

АО «Сентрас Секьюритиз» к финансовой отчетности по состоянию на 01 января 2024г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания не имела дочерних организаций, филиалов или представительств.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов количество сотрудников Компании составляло 35 и 46 человек соответственно.

Акционерами Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года являются:

Акционеры	Доля в уставном капитале	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО "Сентрас Инвест"	73,80%	73,80%
ТОО "Центр цифровых технологий"	0,93%	-
ТОО "Samaboth Industries Limited"	9,75%	9,53%
ТОО "CENTRICA"	3,95%	3,95%
ТОО "Венчурный фонд Сентрас"	3,92%	3,19%
АО "Коммекс-Омир"	2,50%	2,50%
ТОО Сентрас Брэндс	5,15%	5,15%
АО КСЖ Сентрас Коммекс Life	-	1,88%
Итого	100%	100%

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие

намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

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

Функциональная валюта

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

Классификация финансовых инструментов

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

Все финансовые активы Компании классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Оценка бизнес-модели

Компания для управления финансовыми активами применяет две бизнес-модели:

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

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

Реклассификации

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

Финансовые обязательства

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

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на предмет их кредитного обесценения.

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

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

Компания применяет упрощения практического характера при расчете ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Данные упрощения выражены в применении матрицы оценочных резервов, разработанной Компанией.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Основные средства

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

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

Компьютеры
Прочие

3-4
5-7

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают в себя программное обеспечение и лицензии.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды.

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не

облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

Акционерный капитал

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

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

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

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

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

Комиссионные доходы

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

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

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

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль (убыток) на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Операционные сегменты

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

	(тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43
Канадский доллар	343,09	341,51

Фидуциарная деятельность

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- Примечание 9 – Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

- Примечание 11 и 12 - Основные средства и нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов.
- Примечание 13 – Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении достаточной уверенности исполнения опциона на продление срока аренды.
- Примечание 21 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Деньги в кассе	925	372
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	5 606	3 268
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	121 013	1
Денежные средства на счетах других финансовых организаций в тенге	52 029	71 009
Денежные средства на счетах других финансовых организаций в валюте	19 908	6 113
Итого	199 481	80 763

Денежные средства Компании не ограничены в использовании. Анализ кредитного качества денежных средств Компании представлен в Примечании 26.

7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

в тысячах тенге	ISIN	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	25 235	25 425	-	-
Национальный Банк РК	KZW100014106	84 080	84 080	-	-
АО "Национальная компания "Продовольственная контрактная корпорация"	KZ2C00008506	-	-	175 267	168 849
АО "Банк ЦентрКредит"	KZ0007786572	-	-	8 013	7 744
АО "Банк Развития Казахстана"	XS2337670421	-	-	5 007	4 903
Итого		109 315	109 505	188 287	181 496

На 31 декабря 2023 года Компания заключила две краткосрочные операции «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2022 года – четыре операции). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2024 года. Вознаграждение к получению составляет 111 тысяч тенге и 147 тысяч тенге соответственно.

Анализ кредитного качества активов по операциям «Обратное РЕПО» Компании представлен в Примечании 26.

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

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

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в тысячах тенге			
Долевые ценные бумаги		2 610 936	2 786 408
Долговые ценные бумаги		2 283 355	1 548 163
Итого		4 894 291	4 334 571
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги	ISIN		
Простые акции:			
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	KZ000A0LE0S4	232 339	486 180
АО "ForteBank"	KZ000A0F4546	1 645 703	1 613 592
АО НК "КазМунайГаз"	KZ1C00001122	-	9 277
АО "КазТрансОйл"	KZ1C00000744	-	32 427
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	KZ1C00000017	26 144	23 007
АО "Кселл"	KZ1C00000876	-	19 809
ОАО "Сбербанк России"	RU0009029540	11 002	7 264
BANK OF NOVA SCOTIA	CA0641491075	22 129	-
Teniz Capital Investment Banking	KZ1C00000256	35 102	-
Delta Air Lines Inc (DAL)	US2473617023	18 287	-
WARNER BROS DISCOVERY INC	US9344231041	15 519	-
Итого простые акции		2 006 225	2 191 556
Привилегированные акции:			
АО "Казакхтелеком"	KZ0009094645	35 173	39 995
Итого привилегированные акции		35 173	39 995
Инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов			
ОПИФ Казначейство	KZPF00000280	12 638	10 648
ИПИФ "Фонд еврооблигаций"	KZPF00000025	35 455	16 889
Итого инвестиционные паи		48 093	27 537
Депозитарные расписки:			
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	US46627J3023	521 445	527 320
Итого депозитарные расписки		521 445	527 320
Итого долевые ценные бумаги		2 611 948	2 786 408
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	Номинальная ставка, %
АО "Банк Развития Казахстана"	KZ2C00009637	16,8%	-
UZAUTO MOTORS	XS2330272944	4,9%	-

АО "Национальная компания "КазМунайГаз"	XS1807300105	5,4%	135 837	-	-
АО "Хоум Кредит Банк"	KZ2C00009892	16,5%	447 872	-	-
АО "Банк "Bank RBK"	KZ2C00007979	12,5%	1 499 414	12,5%	963 145
ТОО "Микрофинансовая организация "КМФ (КМФ)"	KZ2P00008550	20,0%	19 083	-	-
ТОО "Микрофинансовая организация "КМФ (КМФ)"	KZ2P00007883	-	-	13,0%	585 018
Итого долговые ценные бумаги			2 283 355		1 548 163

Анализ кредитного качества финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компании представлен в Примечании 26.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Счета к получению от брокерской деятельности	31 186	14 632
Счета к получению от управления активами	47 165	5 311
Счета к получению от финансовых услуг	2 483	508
Резерв под обесценение	(3 720)	(3 987)
Итого	77 114	16 464

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность Компании выражена в тенге.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

в тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
На начало года	3 987	5 643
Начислено	13 883	4 286
(Восстановлено)	(14 150)	(5 942)
На конец года	3 720	3 987

Анализ кредитного качества краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности Компании представлен в Примечании 26.

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Прочие финансовые активы		
Дивиденды к получению по долевым инструментам	1 012	-
Вознаграждение к получению от инвестиционных фондов	168	181

Прочие нефинансовые активы		
Авансы выданные	12 612	8 668
Итого	13 792	8 849

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

в тысячах	Основные средства				Итого
	Активы в форме права пользования	Компьютерное оборудование	Транспорт	Прочие	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	173 534	27 351	-	27 939	228 824
Прирост	30 773	-	-	-	30 773
Поступление	-	1 585	63 001	196	64 782
Выбытие	-	(1 192)	-	(4 536)	(5 728)
На 31 декабря 2022 года	204 307	27 744	63 001	23 599	318 651
Прирост	61 469	-	-	-	61 469
Поступление	-	4 237	-	1 442	5 679
Выбытие	-	(6 823)	-	(3 050)	(9 873)
На 31 декабря 2023 года	265 776	25 158	63 001	21 991	375 926
Накопленный износ					
На 31 декабря 2021 года	(98 376)	(14 063)	-	(8 269)	(120 708)
Начисление	(49 249)	(4 549)	(7 350)	(5 715)	(66 863)
Выбытие	-	1 192	-	4 536	5 728
На 31 декабря 2022 года	(147 625)	(17 420)	(7 350)	(9 448)	(181 843)
Начисление	(35 054)	(3 347)	(12 600)	(4 884)	(55 885)
Выбытие	-	6 823	-	2 774	9 597
На 31 декабря 2023 года	(182 679)	(13 944)	(19 950)	(11 558)	(228 131)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	56 682	10 324	55 651	14 151	136 808
На 31 декабря 2023 года	83 097	11 214	43 051	10 433	147 795

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании. По мнению руководства Компании признаки обесценения основных средств и активов в форме права пользования отсутствуют.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости нематериальных активов Компании:

в тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			

На 31 декабря 2021 года	15 013	43	15 056
Поступление	-	-	-
Выбытие	(3 776)	-	(3 776)
На 31 декабря 2022 года	11 237	43	11 280
Поступление	25 230	-	25 230
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	36 467	43	36 510
Накопленный износ			
На 31 декабря 2021 года	(5 563)	(8)	(5 571)
Начисление	(2 209)	(6)	(2 215)
Выбытие	3 776	-	3 776
На 31 декабря 2022 года	(3 996)	(14)	(4 010)
Начисление	(2 563)	(7)	(2 570)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(6 559)	(21)	(6 580)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	7 241	29	7 270
На 31 декабря 2023 года	29 908	22	29 930

По мнению руководства Компании признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочное обязательство по аренде	48 528	22 408
Долгосрочное обязательство по аренде	32 638	36 889
Итого	81 166	59 297

Компания на отчетную дату имеет заключенные договоры на аренду офисных помещений. Договор аренды заключается на один календарный год с опционом на продление. Обязательства по аренде в момент первоначального признания оценены по приведенной стоимости арендных платежей с применением ставки дисконтирования 11,08% - 14%. С учетом ожиданий руководства Компании срок аренды составляет 3 года.

Изменения обязательств по аренде в течение периода было следующим:

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На начало года	59 297	75 494
Прирост	59 762	27 506
Начисленные вознаграждения	4 551	8 124
Оплата основного долга	(37 893)	(43 703)
Оплата вознаграждения	(4 551)	(8 124)
На конец года	81 166	59 297

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	20 003	21 065

Прочие нефинансовые обязательства

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	22 109	22 035
Прочие нефинансовые обязательства	334	888
Итого	42 446	43 988

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам было следующим:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	22 035	22 639
Начислено резерва	17 763	15 960
Использовано резерва	(17 689)	(16 564)
Сальдо на конец	22 109	22 035

15. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов размер объявленного уставного капитала Компании составляет 5 000 000 акций стоимостью 1 000 тенге за акцию.

Размещенный и оплаченный акционерный капитал на 31 декабря 2023 и 2022 годов составляет 3 242 600 тысяч тенге.

Количество размещенных акций на 31 декабря 2023 и 2022 годов составляет 3 242 600 штук.

Балансовая стоимость одной акции на 31 декабря 2023 года составляет 1 645 тенге (на 31 декабря 2022 года – 1 441 тенге).

В 2023 году размещения акций не производилось.

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

По решению общего собрания акционеров в 2023 году были распределены и выплачены дивиденды в сумме 6 775 тысяч тенге. В 2022 году было распределено и выплачено дивидендов на сумму 5 415 тысяч тенге.

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

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

Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 и 2022 годы включает в себя:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Доходы по торговым операциям с ценными бумагами	168 583	850 308
Расходы по торговым операциям с ценными бумагами	(33 156)	(18 839)
Доходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	5 754 161	4 135 562
Расходы от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(5 615 473)	(4 599 056)
Итого	274 115	367 975

17. ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД, НЕТТО

Чистый процентный доход за 2023 год и 2022 год включает в себя:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Процентные доходы:		

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	235 185	329 300
Активы по соглашениям обратного РЕПО	38 699	6 295
Итого процентные доходы	273 884	335 595

Процентные расходы:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 909)	(2 261)
Обязательства по соглашениям обратного РЕПО	(1 945)	(17)
Обязательства по аренде	(2 333)	(8 124)
Итого процентные расходы	(7 187)	(10 402)
Итого чистый процентный доход	266 697	325 193

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

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	67 961	66 033
Расходы от переоценки иностранной валюты	(92 633)	(72 712)
Доходы по покупке-продаже иностранной валюты	2 807	315
Расходы по покупке-продаже иностранной валюты	(4 280)	(701)
Итого	(26 145)	(7 065)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Доходы от возмещения услуг	910	1 906
Доходы от выбытия активов	-	3 268
Доходы/(расходы) по оценочным резервам под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(85)	580
Прочие доходы	6	615
Итого	831	6 369

20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	288 617	317 090
Расходы на профессиональные услуги	170 489	98 384
Налоги, штрафы и платежи в бюджет	45 924	51 729
Расходы по информационным услугам	52 433	42 286
Техническое обслуживание основных средств	20 666	16 645
Износ и амортизация	58 482	69 078
Расходы на рекламу	23 254	17 355
Расходы на связь	2 260	7 631
Консалтинговые услуги	25 628	34 664
Командировочные расходы	31 524	19 906

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	17 763	15 960
Банковские услуги	6 568	7 032
Транспортные услуги	4 731	8 797
Спонсорская помощь, представительские расходы	22 872	18 090
Прочие расходы	8 252	5 906
Итого операционные расходы	779 463	730 553

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, сопоставлен с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения	717 823	278 590
Нормативная ставка	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	(143 565)	(55 718)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	143 565	55 719
Изменение отложенного налога, признанное в прибыли или убытке	3 221	336
Подоходный налог за нерезидента	(32 676)	(1 202)
Итого расходы по подоходному налогу	(29 455)	(865)

Отложенный налог на прибыль

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

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

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нематериальные активы	(7 591)	(12 869)	5 278	684	4 594
Отложенные налоговые активы	744	(53)			
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	4 422	(90)	797	(332)	1 129
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	16 233	16 233	4 512	(16)	4 528
(Обязательства) / активы по отложенному налогу	13 808	3 221	10 587	336	10 251
(Непризнанные) отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-

Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	13 808	3 221	10 587	336	10 251
--	---------------	--------------	---------------	------------	---------------

На 31 декабря 2023 года руководство Компании оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания может признать отложенные активы, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов.

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Прибыль за год	688 368	277 725
Средневзвешенное количество простых акций, штук	3 242 600	3 213 493
Прибыль за акцию, тенге	212,29	86,42

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, и других компаний, а также управление пенсионными активами, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2023 года под управлением Компании находилось 4 фонда (на 31 декабря 2022 года: 5 фондов). Справедливая стоимость чистых активов паевых фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 501 186 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 1 486 533 тысячи тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 2 733 466 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 2 597 711 тысяч тенге).

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имеет следующие сальдо и операции с предприятиями, находящимися под общим контролем акционера, а также физическими лицами, являющимися связанной стороной по отношению к Компании:

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	21 550	77 114	5 207	16 464
Прочие краткосрочные активы	561	13 792	354	8 849
Прочие краткосрочные обязательства	10 543	42 446	1 191	43 988
Комиссионный доход	147 162	572 680	108 581	261 639
Прочие доходы	699	831	748	6 369
Операционные расходы	58 882	779 463	49 048	730 553

Вознаграждение ключевому персоналу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2023 -2022 годы включает в себя доходы в виде оплаты труда, отраженные в составе операционных расходов Компании, и составляет:

в тысячах тенге	2023 год	2022 год
Совет директоров	4 038	3 788
Правление	114 677	78 870
Итого	118 715	82 658

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности произошло изменение состава Правления Компании – досрочно прекращены полномочия члена Правления директора операционного департамента Алюниной О.Б. (протокол заседания Совета директоров от 29 января 2024 года); избрана членом Правления главный бухгалтер Даулетбакова Г.А. (протокол заседания Совета директоров от 05 февраля 2024 года).

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

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Структура управления рисками

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

Управление рисками

Департамент риск-менеджмента совместно с Правлением обеспечивает реализацию установленной политики риск менеджмента Компании, осуществляет постоянный мониторинг деятельности Компании, производит оценку рисков и участвует в разработке мероприятий по снижению их уровня.

Кредитный риск

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

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

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2023 года			
Денежные средства	199 481	-	199 481
Активы по соглашениям обратного РЕПО	109 315	(109 505)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 894 291	-	4 894 291
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 114	-	77 114
Прочие финансовые активы	1 180	-	1 180
Итого	5 281 381	(109 505)	5 172 066

в тысячах тенге	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2022 года			
Денежные средства	80 763	-	80 763
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	188 287	(181 496)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через	4 334 571	-	4 334 571

прибыль или убыток			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	-	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	181
Итого	4 620 266	(181 496)	4 431 979

Кредитное качество по классам финансовых активов

Ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании.

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2023 года
в тысячах тенге				
Денежные средства	199 481	-	-	199 481
Активы по соглашениям обратного РЕПО	109 315	-	-	109 315
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 894 291	-	-	4 894 291
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	73 394	-	3 720	77 114
Прочие финансовые активы	1 180	-	-	1 180
Итого	5 277 661	-	3 720	5 281 381

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

Географическая концентрация риска

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

в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Россия	Узбекистан	Итого 31 декабря 2023 года
Финансовые активы					
Денежные средства	199 481	-	-	-	199 481
Активы по соглашениям обратного РЕПО	109 315	-	-	-	109 315
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 746 666	55 935	11 002	80 688	4 894 291
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 114	-	-	-	77 114
Прочие финансовые активы	168	-	1 012	-	1 180
Итого финансовые активы	5 132 744	55 935	12 014	80 688	5 281 381
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	81 166	-	-	-	81 166
Прочие финансовые обязательства	10 939	9 064	-	-	20 003
Итого финансовые обязательства	92 105	9 064	-	-	101 169
Итого					
в тысячах тенге	Казахстан	Страны ОЭСР	Россия		Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы					
Денежные средства	80 763	-	-	-	80 763
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	188 287	-	-	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 327 307	-	-	7 264	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	-	-	-	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	-	-	181
Итого финансовые активы	4 613 002	-	-	7 264	4 620 266
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	59 297	-	-	-	59 297
Прочие финансовые обязательства	10 622	10 443	-	-	21 065
Итого финансовые обязательства	69 919	10 443	-	-	80 362

Риск ликвидности

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

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

в тысячах тенге	Средневз ве шенная ставка	До востребо вания	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2023 года
Финансовые активы						
Активы по соглашениям обратного РЕПО	16,70%	-	109 315	-	-	109 315
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4,85% - 20%	2 283 355	-	-	-	2 283 355
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		2 283 355	109 315	-	-	2 392 670
Денежные средства		199 481	-	-	-	199 481
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	73 394	-	3 720	77 114
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 610 936	-	-	-	2 610 936
Прочие финансовые активы		-	1 180	-	-	1 180
Итого финансовые активы		5 093 772	183 889	-	3 720	5 281 381
Финансовые обязательства						
Обязательства по аренде	14,00%	-	11 854	36 674	32 638	81 166
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		-	11 854	36 674	32 638	81 166
Счета к оплате поставщикам		-	20 003	-	-	20 003
Итого финансовые обязательства		-	31 857	36 674	32 638	101 169
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами		5 093 772	152 032	(36 674)	(28 918)	5 180 212
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты		2 283 355	97 461	(36 674)	(32 638)	2 311 504

Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом

2 283 355 2 380 816 2 344 142 2 311 504

Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом

41,62% 43,40% 42,73% 42,13%

в тысячах тенге	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы						
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	6,51%	-	188 287	-	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12,5% - 13%	1 548 163	-	-	-	1 548 163
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 548 163	188 287	-	-	1 736 450
Денежные средства		80 763	-	-	-	80 763
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-	12 477	-	3 987	16 464
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 786 408	-	-	-	2 786 408
Прочие финансовые активы		-	181	-	-	181
Итого финансовые активы		4 415 334	200 945	-	3 987	4 620 266
Финансовые обязательства						
Обязательства по аренде	12,90%	-	9 557	12 851	36 889	59 297
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		-	9 557	12 851	36 889	59 297
Счета к оплате поставщикам		-	21 065	-	-	21 065
Итого финансовые обязательства		-	30 622	12 851	36 889	80 362

Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 415 334	170 323	(12 851)	(32 902)	4 539 904
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты	1 548 163	178 730	(12 851)	(36 889)	1 677 153
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты нарастающим итогом	1 548 163	1 726 893	1 714 042	1 677 153	
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по которым начисляются проценты, в процентах к общей сумме активов, нарастающим итогом	32,36%	36,10%	35,83%	35,06%	

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

в тысячах тенге	Тенге	Долла Р США	Российски й рубль	Канадски й доллар	Итого 31 декабря 2023 года
Финансовые активы					
Денежные средства	58 560	140 921	-	-	199 481
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	109 315	-	-	-	109 315
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 089 384	771 776	11 002	22 129	4 894 291
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 114	-	-	-	77 114
Прочие финансовые активы	168	-	1 012	-	1 180
Итого финансовые активы	4 334 541	912 697	12 014	22 129	5 281 381
Финансовые обязательства					

Обязательства по аренде	81 166	-	-	-	81 166
Счета к оплате поставщикам	10 939	9 064	-	-	20 003
Итого финансовые обязательства	92 105	9 064	-	-	101 169
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 242	903	12 014	22 129	5 180 212
	436	633			

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
Денежные средства	74 649	6 114	-	80 763
Активы по соглашениям обратного РЕПО	188 287	-	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 799 987	527 320	7 264	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 464	-	-	16 464
Прочие финансовые активы	181	-	-	181
Итого финансовые активы	4 079 568	533 434	7 264	4 620 266
Финансовые обязательства				
Обязательства по аренде	59 297	-	-	59 297
Счета к оплате поставщикам	14 790	6 275	-	21 065
Итого финансовые обязательства	74 087	6 275	-	80 362
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 005 481	527 159	7 264	4 539 904

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

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	+20%	180 727	105 432
	-20%	(180 727)	(105 432)
Российский рубль	+20%	2 403	1 453
	-20%	(2 403)	(1 453)
Канадский доллар	+20%	4 426	-
	-20%	(4 426)	-

Процентный риск

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

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

Ценовой риск

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

	2023 год		2022 год	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
в тысячах тенге				
Влияние на прибыль до налогообложения	261 094	(261 094)	278 641	(278 641)

Операционный риск

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

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

31 декабря 2023 года

	Оцениваемы е по справедливо й стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной й стоимости	Балансова я стоимость	Справедлива я стоимость
в тысячах тенге				
Финансовые активы				
Денежные средства	-	199 481	199 481	199 481
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	109 315	109 315	109 505
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 894 291	-	4 894 291	4 894 291
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская	-	77 114	77 114	77 114

задолженность				
Прочие финансовые активы	-	1 180	1 180	1 180
Итого финансовые активы	4 894 291	387 090	5 281 381	5 281 571
Финансовые обязательства				
Обязательства по аренде	-	81 166	81 166	81 166
Счета к оплате поставщикам	-	20 003	20 003	20 003
Итого финансовые обязательства	-	101 169	101 169	101 169
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 894 291	285 921	5 180 212	5 180 402

31 декабря 2022 года

в тысячах тенге	Оцениваемы е по справедливо й стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Балансова я стоимость	Справедлива я стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	-	80 763	80 763	80 763
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	188 287	188 287	181 496
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 334 571	-	4 334 571	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	16 464	16 464	16 464
Прочие финансовые активы	-	181	181	181
Итого финансовые активы	4 334 571	285 695	4 620 266	4 613 475
Финансовые обязательства				
Обязательства по аренде	-	59 297	59 297	59 297
Счета к оплате поставщикам	-	21 065	21 065	21 065
Итого финансовые обязательства	-	80 362	80 362	80 362
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	4 334 571	205 333	4 539 904	4 533 113

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

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2023 года
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	4 868 147	-	26 144	4 894 291

убыток

**Активы и обязательства,
справедливая стоимость
которых раскрывается**

Денежные средства	199 481	-	-	199 481
Активы по соглашениям обратного РЕПО	-	-	109 315	109 315
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	77 114	77 114
Прочие финансовые активы	-	-	1 180	1 180
Обязательства по аренде	-	-	(81 166)	(81 166)
Счета к оплате поставщикам	-	-	(20 003)	(20 003)

в тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2022 года
------------------------	------------------	------------------	------------------	---

**Активы, оцениваемые по
справедливой стоимости**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 311 564	-	23 007	4 334 571
--	-----------	---	--------	-----------

**Активы и обязательства,
справедливая стоимость
которых раскрывается**

Денежные средства	80 763	-	-	80 763
Активы по соглашениям обратного РЕПО	-	-	188 287	188 287
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	16 464	16 464
Прочие финансовые активы	-	-	181	181
Обязательства по аренде	-	-	(59 297)	(59 297)
Счета к оплате поставщикам	-	-	(21 065)	(21 065)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости.

Текущая стоимость денежных средств, операций «Обратное РЕПО», прочих финансовых активов, обязательств по аренде и краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

28. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о финансовых активах и обязательствах, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам раскрыта в Примечании 26.

в тысячах тенге	31 декабря 2023 года			31 декабря 2023 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Активы						
Денежные средства	199 481	-	199 481	80 763	-	80 763
Активы по соглашениям обратного РЕПО	109 315	-	109 315	188 287	-	188 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 894 291	-	4 894 291	4 334 571	-	4 334 571
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	73 394	3 720	77 114	12 477	3 987	16 464
Текущие налоговые активы, кроме корпоративного подходного налога	515	-	515	522	-	522
Прочие краткосрочные активы	13 792	-	13 792	8 849	-	8 849
Основные средства и активы в форме права пользования	-	147 795	147 795	-	136 808	136 808
Нематериальные активы	-	29 930	29 930	-	7 270	7 270
Отложенные налоговые активы	-	13 808	13 808	-	10 587	10 587
Итого активы	5 290 788	195 253	5 486 041	4 625 469	158 652	4 784 121
Обязательства						
Обязательства по аренде	48 528	32 638	81 166	22 408	36 889	59 297
Прочие краткосрочные обязательства	42 446	-	42 446	43 988	-	43 988
Итого обязательства	90 974	32 638	123 612	66 396	36 889	103 285
Чистая позиция	5 199 814	162 615	5 362 429	4 559 073	121 763	4 680 836

29. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Деятельность Компании осуществляется в 4 сегментах:

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

(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	273 884	273 884
Процентные расходы	-	-	-	(7 187)	(7 187)
Доходы по услугам и комиссии	305 828	123 144	143 708	-	572 680
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	274 115	274 115
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	(26 145)	(26 145)
Дивиденды полученные	-	-	-	409 108	409 108
Прочие доходы	-	-	-	831	831
Итого сегментный доход	305 828	123 144	143 708	924 606	1 497 286
Операционные расходы	127 224	39 758	39 758	572 723	779 463
Прибыль до налогообложения	178 604	83 386	103 950	351 883	717 823

я

Активы сегмента	512 647	206 421	240 892	4 526 080	5 486 041
Обязательства сегмента	10 855	4 371	5 101	103 286	123 612

(в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Брокерская деятельность	Деятельность по управлению активами	Деятельность по корпоративному финансированию	Инвестиционная деятельность	Итого
Процентные доходы	-	-	-	333 334	333 334
Процентные расходы	-	-	-	(8 141)	(8 141)
Доходы по услугам и комиссии	163 671	46 023	51 945	-	261 639
Чистая прибыль по финансовым активам	-	-	-	367 975	367 975
Чистая прибыль/ (убыток) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	(7 065)	(7 065)
Дивиденды полученные	-	-	-	55 032	55 032
Прочие доходы	-	-	-	6 369	6 369
Итого сегментный доход	163 671	46 023	51 945	747 504	1 009 143
Операционные расходы	118 961	37 175	37 175	537 242	730 553
Прибыль до налогообложения	44 710	8 848	14 770	210 262	278 590
Активы сегмента	163 821	46 065	51 993	4 522 242	4 784 121
Обязательства сегмента	36 675	13 011	45 515	8 084	103 285

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Информация о соблюдении пруденциальных нормативов

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все требования Компанией соблюдены:

Пруденциальный норматив	Норматив	31 декабря 2023 года	Норматив	31 декабря 2022 года
Уставный капитал, тыс. тенге	2 760 000	3 242 600	2 450 400	3 242 600
Коэффициент достаточности собственного капитала (К)	min 1	2,66	min 1	1,28
Коэффициент ликвидности (Кл)	min 0,5	-	min 1,4	40,12

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 27 февраля 2024 года.

АКТИВЫ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫЕ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Фонд прямых инвестиций». Выпуск акций зарегистрирован в 2005 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C53730012.
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Сентрас-Глобальные рынки», созданного в 2004 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за №8 от 9 сентября 2004 года) и во исполнение Закона Республики «Об инвестиционных и венчурных фондах».
- Открытого паевого инвестиционного фонда «Казначейство», созданного в 2004 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за № 12 от 6 декабря 2004 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных и венчурных фондах».
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Фонд Еврооблигаций», созданного в 2009 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Сентрас Секьюритиз» (Протокол заседания Совета Директоров за № 49 от 24 февраля 2009 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных и венчурных фондах».

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

Финансовая отчетность Фондов подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа

справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по переоцененной стоимости.

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

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

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

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

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционных фондов по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондами и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фондов, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фондов, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фондов не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

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

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

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

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

Состав активов инвестиционного фонда

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

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и объекты недвижимого имущества).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- имущество в виде долей участия в организациях, земельных участков, зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, проектно-сметной документации, прав землепользования и недропользования, прочих активов в виде имущества на основании актов независимых оценщиков, как на дату реализации проектов, так и ежегодно.

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

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

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

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

Кастодианом Фондов является АО «Банк ЦентрКредит», имеющий государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности №1.2.25/195/34 от 3 февраля 2020 г., выданной уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. Кастодиан осуществляет контроль за размещением и выкупом акций (паев) Фондов, осуществляет контроль сделок с активами Фондов, и в случае их несоответствия требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фондов, а также расчет стоимости паев при последующем размещении или выкупе.

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Фонд прямых инвестиций»

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

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

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

Отчет по активам АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций», принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз», по состоянию на 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 979	428 097
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 756 407	1 948 149
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	144 617
Итого активы	2 758 386	2 520 863
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	24 920	2 307
Итого обязательства	24 920	2 307
Итого чистые активы	2 733 466	2 518 556

Отчет о прибылях и убытках по активам АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций», принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по долговым ценным бумагам	123 595	120 739

Доходы по операциям "обратное РЕПО"	635	1 916
Доходы в виде дивидендов по акциям	46 095	26 953
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(3 956)	(75 419)
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	186 884	(364 411)
Прочие доходы		20 265
Комиссионные расходы	(85 076)	(29 467)
Чистые доходы/(расходы) за период	268 177	(299 424)

Отчет об изменениях в чистых активах АО АИФРИ «Фонд прямых инвестиций», принятых в управление АО «Сентрас Секьюритиз», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января	2 518 556	2 885 660
Поступления активов инвестиционного фонда	-	1 425
Чистые доходы за период	268 177	(299 424)
Выплата дивидендов инвестиционного фонда	(40 067)	(55 904)
Изъятие активов клиента	(13 200)	(13 201)
Итого изменения в чистых активах за период	214 910	(367 104)
Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря	2 733 466	2 518 556

Интервальный паевой инвестиционный фонд «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ»

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

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

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

Отчет по активам ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ», принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз», по состоянию на 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	123 565	174 356
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	385 574	404 577
Дебиторская задолженность	1 019	615
Итого активы	510 158	579 548
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	958	442
Итого обязательства	958	442
Итого чистые активы	509 200	579 106

Отчет о прибылях и убытках по активам ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ», принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по долговым ценным бумагам	3 321	25 109
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	467	2 954
Доходы в виде дивидендов по акциям	8 290	4 921
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(2 774)	13 306
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	51 912	(162 129)
Комиссионные расходы	(6 208)	(6 458)
Чистые доходы/(расходы) за период	55 008	(122 297)

Отчет об изменениях в чистых активах ИПИФ «СЕНТРАС-ГЛОБАЛЬНЫЕ РЫНКИ», принятых в управление АО «Сентрас Секьюритиз», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января	579 106	893 283
Поступления от размещения паев инвестиционного фонда	2 550	3 150
Чистые доходы за период	55 008	(122 297)
Выкуп паев инвестиционного фонда	(127 464)	(195 030)
Итого изменения в чистых активах за период	(69 906)	(314 177)
Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря	509 200	579 106

Открытый паевой инвестиционный фонд «КАЗНАЧЕЙСТВО»

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

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

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

Отчет по активам ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО», принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз», по состоянию на 31 декабря 2023 года

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 773	549
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	340 901	380 094
Требования по операциям «обратное РЕПО»	134 343	50 068
Дебиторская задолженность	1	224
Итого активы	484 018	430 935
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	9 972	349
Итого обязательства	9 972	349
Итого чистые активы	474 046	430 586

**Отчет о прибылях и убытках по активам ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО»,
принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз»,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по долговым ценным бумагам	61 488	11 918
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	11 441	3 642
Доходы в виде дивидендов по акциям	532	1 898
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	1 122	748
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 847	(97 601)
Комиссионные расходы	(13 962)	(4 879)
Чистые доходы/(расходы) за период	71 468	(84 274)

**Отчет об изменениях в чистых активах ОПИФ «КАЗНАЧЕЙСТВО»,
принятых в управление АО «Сентрас Секьюритиз»,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января	430 586	601 644
Поступления от размещения паев инвестиционного фонда	14 110	1 000
Чистые доходы за период	71 468	(84 274)
Выкуп паев инвестиционного фонда	(42 118)	(87 784)
Итого изменения в чистых активах за период	43 460	(171 058)
Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря	474 046	430 586

Интервальный паевой инвестиционный фонд «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»

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

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

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

**Отчет по активам ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»,
принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз»,
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53 758	50 786
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	471 888	425 937

Дебиторская задолженность	-	451
Итого активы	525 646	477 174
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	7 706	333
Итого обязательства	7 706	333
Итого чистые активы	517 940	476 841

**Отчет о прибылях и убытках по активам ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»,
принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз»,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по долговым ценным бумагам	31 810	25 234
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	2 838
Доходы в виде дивидендов по акциям	2 793	3 771
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(878)	9 593
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 441	(61 296)
Комиссионные расходы	(11 906)	(5 345)
Чистые доходы/(расходы) за период	44 260	(25 205)

**Отчет об изменениях в чистых активах ИПИФ «ФОНД ЕВРООБЛИГАЦИЙ»,
принятым в управление АО «Сентрас Секьюритиз»,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января	476 841	730 837
Поступления от размещения паев инвестиционного фонда	4 650	200
Чистые доходы за период	44 260	(25 205)
Выкуп паев инвестиционного фонда	(7 811)	(228 991)
Итого изменения в чистых активах за период	41 099	(253 996)
Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря	517 940	476 841

**Председатель Правления
АО «Сентрас Секьюритиз»**

Главный бухгалтер



Камаров Т.К.

Даулетбакова Г.А.