

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»
СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА (С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЗА ПОСРЕДСТВОМ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Отдельный отчет о финансовой политике

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Отдельный отчет об изменениях в капитале

Отдельный отчет о движении денежных средств

Примечания к отдельной финансовой отчетности

Информация об основных характеристиках фонда, приведенная в соответствии с требованиями законодательства

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

и Отчет независимых аудиторов

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-43
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	43-49

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 26 апреля 2019 года.

ОТ ИМЕНИ РУКОВОДСТВА АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»:


Бердюгин А.А.
Заместитель Председателя Правления
по риск-менеджменту

26 апреля 2019 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



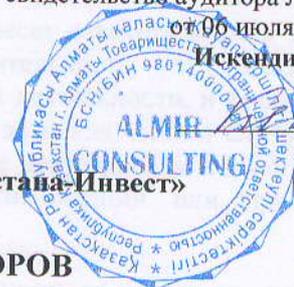
**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411

от 06 июля 1998 года
Искендірова Б.К.



Акционерам и Совету директоров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем Ваше внимание на Примечания 12, 21 и 26 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности, в которых раскрыта информация о реализации актива, предназначенного для продажи, связанной стороне. Операция была совершена на нерыночных условиях, убыток от продажи актива составил 3 319 860 тыс. тенге.

Мы не выражаем модифицированное мнение по этому вопросу.

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения об отдельной финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционного фонда и

отчету о прибылях и убытках инвестиционного фонда, прилагаемая к данной финансовой отчетности, и раскрытая как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан №10 от 03 февраля 2014 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности,

мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года
26 апреля 2019 года



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (тыс. тенге)
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	88 795	355 717
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	85 151	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	515 827	1 869 280
Начисленные комиссионные доходы		1 084	1 654
Инвестиции в дочернюю организацию	9	663 742	663 742
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3 356	9 326
Отложенные налоговые активы	23	3 145	1 765
Основные средства	10	19 202	23 440
Нематериальные активы	11	386	1 396
Активы, предназначенные для продажи	12	-	3 374 860
Прочие активы	13	50 573	108 986
Итого активы		1 431 261	6 410 166
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства	14	28 818	31 969
Итого обязательств		28 818	31 969
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции	15	(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток	15	(296 405)	(296 405)
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(3 055 775)	1 919 979
Итого капитал		1 402 443	6 378 197
Итого обязательства и капитал		1 431 261	6 410 166

А.А. Бердюгин

Бердюгин А.А.
Заместитель Председателя Правления
по риск-менеджменту

26 апреля 2019 года



Ж.М. Сабитова

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года

Примечания на стр. 11 – 43 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	Примечание	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	16	17 314	12 259
Процентный доход/ (расход), нетто	17	140 333	45 528
Дивидендный доход	18	216 643	216 860
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	19	6 832	(7 065)
Чистый нереализованный доход/ (расход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		(1 440 985)	8 681
Чистый реализованный доход/ (расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	20	(122 834)	36 410
Инвестиционный доход		(1 182 697)	312 673
Прочие доходы / (расходы), нетто	21	(3 505 077)	(4 477)
Операционные расходы	22	(256 281)	(209 199)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(4 944 055)	98 997
Расходы по налогу на прибыль	23	(31 699)	(93 099)
Чистая прибыль/ (убыток) за год		(4 975 754)	5 898
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за год		(4 975 754)	5 898
Прибыль/ (убыток) за год на акцию (тенге):	24	(57 556,44)	68,22

А.А. Бердюгин

Бердюгин А.А.
Заместитель Председателя Правления
по риск-менеджменту

26 апреля 2019 года



Ж.М. Сабитова

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года

Примечания на стр. 11 – 43 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен ные акции	Эмиссион- ный убыток	Резерв переоцен ки основных средств	Нераспре- деленная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	6 366	1 966 265	6 430 849
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	5 898	5 898
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(6 366)	6 366	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(58 550)	(58 550)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	-	1 919 979	6 378 197
Чистый убыток за год	-	-	-	-	(4 975 754)	(4 975 754)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	-	(3 055 775)	1 402 443



Бердюгин А.А.
Заместитель Председателя Правления
по риск-менеджменту

26 апреля 2019 года





Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года

Примечания на стр. 11 – 43 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности


Бердюгин А.А.
Заместитель Председателя Правления
по риск-менеджменту
26 апреля 2019 года


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
26 апреля 2019 года



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	(4 944 055)	98 997
Корректировки		
Износ и амортизация	5 329	6 430
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	13 186	6 187
Убыток/ (прибыль) от реализации и списания основных средств и нематериальных активов	-	(5 215)
Чистый нереализованный (доход) /расход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	1 440 985	(8 681)
Чистый нереализованный (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	(6 901)	(4 757)
Нереализованный (доход)/ расход от операций с производными финансовыми инструментами (по сделкам опцион)	1 914	6 730
Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки	215 728	2 622
Корректировка на сумму начисленных, но не полученных вознаграждений	(103 161)	-
Корректировка на сумму начисленных, но не полученных дивидендов	(19 464)	-
Расходы по реализации активов, предназначенных для продажи	3 319 860	-
Прочие корректировки	(132 680)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(209 259)	102 313
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:		
Вклады в банках	-	49 143
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	(85 151)	24 007
Комиссионные доходы к получению	570	(746)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(87 532)	267 321
Прочие активы	64 383	51 104
Увеличение в операционных обязательствах:		
Краткосрочные обязательства	(3 151)	7 322
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	(320 140)	500 464
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(1 701)	(2 420)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	(321 841)	498 044
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление при продаже активов, предназначенных для продажи	55 000	-
Реализация/ (приобретение) основных средств	(81)	13 167
Инвестиции в дочернюю организацию	-	(663 742)
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	54 919	(650 575)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	-	(58 550)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	-	(58 550)
Чистое изменение денежных средств	(266 922)	(211 081)
Денежные средства на начало года	355 717	566 798
Денежные средства на конец года	88 795	355 717

А.А. Бердюгин

Бердюгин А.А.
Заместитель Председателя Правления
по риск-менеджменту

26 апреля 2019 года



Ж.М. Сабитова

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

26 апреля 2019 года

Примечания на стр. 11 – 43 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 1998 года.

АО «Открытый накопительный пенсионный фонд «Сеним» было создано 29 октября 1998 года, которое 07 августа 2008 года было переименовано в Акционерное общество «Евразийский накопительный пенсионный фонд» (дочерняя организация АО «Евразийский Банк»). 17 апреля 2009 года Компания была переименована в АО «Евразийский накопительный пенсионный фонд». 03 августа 2011 года АО «Евразийский накопительный пенсионный фонд» изменил свое наименование на Акционерное общество «Накопительный пенсионный фонд «Астана».

24 июня 2014 года Акционерное общество «Накопительный пенсионный фонд «Астана» переименовано в АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест».

Деятельность Компании регулируется Национальным Банком Республики Казахстан, и осуществляется на основании лицензии №3.2.228/6 от 26 сентября 2016 года, выданной регулятором, на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, дающей право осуществлять брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг и деятельность по управлению инвестиционным портфелем.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- брокерско-дилерская деятельность на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
- управление инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Инвестиционная деятельность Компании на рынке ценных бумаг осуществляется самостоятельно и/или через брокеров.

Компания находится по адресу: 050059, Республика Казахстан, город Алматы, пр. Аль-Фараби, 5, БЦ «Нурлы Тау», блок 1 «А», офис 206.

На основании решения единственного участника от 08 ноября 2016 года и решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) была создана дочерняя организация Astana Invest Capital Inc. на территории государства Белиз, Центральная Америка. Регистрация юридического лица произведена 15 ноября 2016 года. Объявленный размер уставного капитала 2 000 тыс. долларов США.

Юридическое и фактическое местонахождение Suite 508, Marina Towers, Belize City, Belize, Central America (Центральная Америка, государство Белиз, г.Белиз, Марина Тауэрс, офис 508).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов количество сотрудников Компании составляло 26 и 28 человек соответственно.

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	Количество, шт.	в %	
		размещенных	голосующих
АО Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания	8 425	9,11	9,75
ТОО IFM GROUP	8 294	8,97	9,59
ТОО AG Invest	8 366	9,04	9,68
ТОО Алатау КазТехноКом	8 366	9,04	9,68
ТОО Алмалы Проминвест	8 366	9,04	9,68
ТОО АТП-Инвест	8 366	9,04	9,68
ТОО Бизнескомплект ПК	8 366	9,04	9,68
ТОО Импульс-R	8 366	9,04	9,68



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

ТОО Интерсервис Резерв	2 803	3,03	3,22
ТОО Трасттехноинвест	8 366	9,04	9,68
ТОО Центрэнергокомплект	8 366	9,04	9,68
Итого	86 450	93,43	100

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная 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 МСФО

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Отдельная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Метод начисления

Отдельная финансовая отчетность, 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.

Валюта измерения и представления отчетности

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

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания в 2014 году досрочно применила стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Однако, стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами, и, следовательно, не влияет на большинство доходов Компании, включая процентные доходы, доходы по операциям с ценными бумагами, к которым применяется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В результате значительная часть доходов Компании не подвержена влиянию применения этого стандарта.

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

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

Данные поправки не применимы к Компании.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

- *Поправки к МСФО (IAS) 28* «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Компании и не оказывают влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 1* «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления перенесена на неопределенный срок).

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

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

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

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

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной 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 отдельной 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 отдельном 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 по дате расчетов. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- бизнес-модели Компании, используемой для управления финансовыми активами; и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- (а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Компании классифицируются в следующие категории:

- инвестиционный портфель;
- торговый портфель.

Финансовые инструменты, определенные в инвестиционный портфель удерживаются до даты погашения с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств и учитываются по амортизированной стоимости.

Торговый портфель формируется с целью реализации прироста справедливой стоимости, путем осуществления активных покупок и продаж финансовых инструментов.

Изменения справедливой стоимости по финансовым инструментам, включая производные инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования, отражаются в составе прибыли или убытка. При этом прибыль или убыток признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на момент их возникновения.

К производным финансовым инструментам, приобретаемым с целью хеджирования, применяется специальный учет при хеджировании. При осуществлении операций с производными финансовыми инструментами суммы условных активов/условных обязательств учитываются на внебалансовых счетах.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.



Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания Компания оценивает финансовые активы, в том числе производные активы, по их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, определенных в инвестиционный портфель, учитываемый по амортизированной стоимости. Компания использует рыночные котировки для определения справедливой стоимости через прибыль или убыток. Корректировка справедливой стоимости по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих затрат.

Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» по ценным бумагам

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее операции «РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов (далее операции «Обратное РЕПО»). Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» используются Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению плюс накопленный процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в отдельной финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе средств банков.

Активы, приобретенные по соглашениям «Обратное РЕПО», отражаются в отдельной финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное РЕПО».

Компания заключает соглашения РЕПО по ценным бумагам и сделки по кредитным операциям, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой. В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Республике Казахстан, получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в отдельном отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отдельном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляется в отдельной финансовой отчетности 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 отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отдельном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отдельном отчете о финансовом положении в полной сумме.



Финансовые обязательства

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

(а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости.

(б) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда:

- истекли сроки прав на получение потоков денежных средств от актива; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняла обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с «промежуточным» соглашением; или
- Компания либо (а) передала практически все риски и вознаграждения по активу, либо (б) не передавала и не удерживала практически все риски и вознаграждения по активу, но передала контроль над активом.

Финансовый актив прекращает признаваться, когда он был переведен, и данный перевод отвечает требованиям для прекращения признания. После перевода Компания проводит переоценку степени, в которой он сохранил риски и выгоды от владения переведенным активом и если:

- в основном все риски и выгоды были сохранены, то актив остается на балансе;
- в основном все риски и выгоды были переданы, то признание по активу прекращается;
- впоследствии все риски и выгоды не сохраняются и не передаются. Компания оценивает, сохранила ли она контроль над активом. Если она не сохранила контроль, то признание по активу прекращается. Если Компания сохраняет контроль над активом, то она продолжает признавать актив в рамках его участия.

При прекращении признания финансовых инструментов, разница между их балансовой стоимостью и суммой средств полученных или подлежащих к получению в обмен за этот актив отражается Компанией на счетах инвестиционного дохода (расхода) в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

В составе денежных средств учитываются деньги на корреспондентских счетах в банках второго уровня. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Инвестиции в дочерние организации

Компания рассматривает деятельность своей дочерней организации как бизнес, вспомогательный собственному. Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения.

Активы, предназначенные для продажи

Активы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования, и их продажа должна быть высоковероятной.

Активы, предназначенные для продажи, отражаются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

Если ожидается, что продажа будет иметь место по истечении более одного года, то Компания измеряет расходы на продажу по приведенной стоимости. Любое увеличение приведенной стоимости расходов на продажу, возникающее в связи с течением времени, должно быть представлено в составе прибыли или убытка как затраты на финансирование.

Прибыль или убыток от обесценения признается при любом первоначальном или последующем уменьшении стоимости актива до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, в той мере, в какой он не был признан.

Основные средства

После первоначального признания по фактической стоимости основные средства класса «Здания и сооружения» отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка выполняется достаточно часто, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и полученная сумма пересчитывается, исходя из переоцененной суммы актива.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе капитала, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на финансовый результат. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве по переоценке основных средств.

Ежегодный перенос сумм из резерва по переоценке основных средств в состав нераспределенной прибыли осуществляется за счет разницы между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. При выбытии актива соответствующая сумма, включенная в резерв по переоценке, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Основные средства прочих классов 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:

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Группа основных средств	Срок службы (лет)
Здания	10
Машины и оборудование по видам деятельности	15
Компьютеры и офисное оборудование	4-5
Мебель	3-10
Транспорт	7
Прочие	5-10

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 5-10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Аренда

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отложенный



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

налог признается в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, 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 отдельном отчете о прибылях или убытках 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 отдельной финансовой отчетности.

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

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью операционных расходов в отдельном отчете о прибылях или убытках 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 отдельном 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.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании возникших в результате прошлых событий текущих обязательств, для погашения которых вероятно потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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 брокерской деятельности, операциям с финансовыми активами и прочим доходам (расходам)

Комиссионные доходы

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

Предоставление услуг осуществляется на основе договоров, заключающихся с клиентами на неопределенный срок, и включают единственное обязательство к исполнению. Цена услуг определяется в соответствии с тарифами, установленными Компанией. Признание доходов производится за каждую операцию согласно утвержденным тарифам. Такие доходы включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и иных услуг на рынке ценных бумаг.

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

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль/ (убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течении года.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрываются в отдельной финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, который является 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 в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/1 доллар США	384,20	332,33
Тенге/1 английский фунт стерлингов	488,13	448,61

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Компания также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в отдельную финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

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

Ниже перечислены существенные допущения и оценки, которые руководство использовало при применении учетной политики Компании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Обесценение внеоборотных активов

Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности и прочих финансовых активов на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда контрагент испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных контрагентах. Руководство Компании



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагтов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

Компания использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности и прочим финансовым активам для отражения текущих обстоятельств.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в отдельной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства на счетах в тенге	56 803	202 450
Денежные средства на счетах в валюте	31 992	145 662
Денежные средства в пути	-	7 605
	88 795	355 717

7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
				(тыс. тенге)
	ссуды	обеспечения	ссуды	обеспечения
АО «Кселл» KZ1C59150017	85 151	129 126	-	-
	85 151	129 126	-	-

В сумму операций «Обратное РЕПО» включены начисленные вознаграждения в размере 151 тыс. тенге.



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долевые ценные бумаги	9 050	1 657 182
Долговые ценные бумаги	506 777	212 098
	515 827	1 869 280

Долевые ценные бумаги	НИН	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Простые акции:			
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZ1C36110019	-	976 161
ALPHABET INC - CL C	US02079K1079	-	35 249
APPLE Inc.	US0378331005	-	23 268
Berkshire Hathaway Inc.	US0846707026	-	85 531
Walt Disney Co.	US2546871060	-	21 721
NVIDIA Corp.	US67066G1040	-	19 268
АО «Банк ЦентрКредит»	KZ1C36280010	2 270	-
АО «Цеснабанк»	KZ1C33820016	6 780	-
		9 050	1 161 198
Привилегированные акции:			
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZ1P36110115	-	472 599
		-	472 599
Депозитарные расписки:			
Alibaba Group Holding Limited	US01609W1027	-	23 385
Итого:		9 050	1 657 182

Долговые ценные бумаги	НИН	Номинальная ставка, %	(тыс. тенге)	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «CHINATOWN»	KZ2C0Y07D923	9,00%	-	112 852
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	KZ2C0Y10F369	6,90%	506 777	-
АО «Казкоммерцбанк»	XS0625516157	8,50%	-	85 724
АО «Астана-Финанс»	XS1056725358	-	-	13 522
			506 777	212 098

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 17 296 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2017 года – 1 975 тыс. тенге.

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

На основании решения единственного участника от 08 ноября 2016 года и решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) была создана дочерняя организация Astana Invest Capital Inc. на территории государства Белиз, Центральная Америка. Регистрация юридического лица произведена 15 ноября



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

2016 года. Объявленный размер уставного капитала 2 000 тыс. долларов США или 663 742 тыс. тенге. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2018 года оплачен в полном размере.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Компании:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2016 года	49	10 913	37 716	13 818	62 496
Поступление	-	-	36	-	36
Выбытие	(49)	(10 913)	(15)	(1 165)	(12 142)
На 31 декабря 2017 года	-	-	37 737	12 653	50 390
Поступление	-	-	-	81	81
Выбытие	-	-	(16)	(2 482)	(2 498)
На 31 декабря 2018 года	-	-	37 721	10 252	47 973
Накопленный износ					
На 31 декабря 2016 года	-	(2 258)	(13 904)	(9 566)	(25 728)
Начисление	-	(752)	(2 668)	(1 992)	(5 412)
Выбытие	-	3 010	15	1 165	4 190
На 31 декабря 2017 года	-	-	(16 557)	(10 393)	(26 950)
Начисление	-	-	(2 677)	(1 642)	(4 319)
Выбытие	-	-	16	2 482	2 498
На 31 декабря 2018 года	-	-	(19 218)	(9 553)	(28 771)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017 года	-	-	21 180	2 260	23 440
На 31 декабря 2018 года	-	-	18 503	699	19 202

Компания провела тест на обесценение по состоянию на конец отчетного периода. Результаты проведенного теста на обесценение показали, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости нематериальных активов Компании:

	Лицензии	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	7 109	54	7 163
Выбытие	(109)	-	(109)
На 31 декабря 2017 года	7 000	54	7 054
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	7 000	54	7 054
Накопленный износ			
На 31 декабря 2016 года	(4 732)	(17)	(4 749)
Начисление	(1 010)	(8)	(1 018)
Выбытие	109	-	109
На 31 декабря 2017 года	(5 633)	(25)	(5 658)
Начисление	(1 002)	(8)	(1 010)
На 31 декабря 2018 года	(6 635)	(33)	(6 668)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2017 года	1 367	29	1 396
На 31 декабря 2018 года	365	21	386



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В составе активов, предназначенных для продажи, Компания учитывала долю в уставном капитале ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» в размере 95,1%, перешедшую в собственность Компании в 2017 году от ТОО «Авелон Компани» в счет погашения дебиторской задолженности. Первоначальная стоимость актива составила 3 374 860 тыс. тенге. В декабре 2016 года была проведена оценка по определению рыночной стоимости ТОО «КазЭнергоИнжиниринг». Оценка проведена оценочной компанией ТОО «AG and Partners». Рыночная стоимость объекта оценки составляла 3 375 000 тыс. тенге.

В августе 2018 года доля в ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» была реализована акционеру Компании ТОО «АТП-ИНВЕСТ» за 55 000 тыс. тенге. Компания признала убыток от реализации актива в сумме 3 319 860 тыс. тенге (Примечание 21).

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Прочие финансовые активы		
Просроченные проценты к получению по ценным бумагам	239 066	14 944
Требования по сделке опционы	2 975	-
Дивиденды к получению по привилегированным акциям	19 464	39 911
Дивиденды к получению от дочерней организации	-	49 707
Дебиторская задолженность	-	2 053
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(219 110)	(3 382)
	42 395	103 233
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата за услуги	8 159	5 742
Товарно-материальные запасы	19	11
	8 178	5 753
	50 573	108 986

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение 2018-2017 годов было следующим:

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Сальдо на начало	3 382	1 687
начислено	322 831	5 284
восстановлено	(107 103)	(2 662)
списано	-	(927)
Сальдо на конец	219 110	3 382

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	912	1 892



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Обязательства по сделке опционы	5 654	5 484
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3	11
	6 569	7 387
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	-	7 031
Резерв по неиспользованным отпускам	15 514	10 059
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 727	7 492
Прочая кредиторская задолженность	8	-
	22 249	24 582
	28 818	31 969

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников выглядит следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	10 059	11 111
начислено	13 186	6 187
использовано	(7 731)	(7 239)
Сальдо на конец	15 514	10 059

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляет 86 450 штук на сумму 5 088 794 тыс. тенге.

В 2014 году при выкупе Компанией собственных простых акций в количестве 6 076 штук образовался эмиссионный убыток в сумме 296 405 тыс. тенге.

В течение 2017 года были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 58 550 тыс. тенге. В 2018 году дивиденды не распределялись.

16. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД/(РАСХОД), НЕТТО

Комиссионный доход/(расход) Компании сложился из комиссионных доходов и расходов по операциям на рынке ценных бумаг и включает в себя:

	2018 год	2017 год
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	7 808	9 547
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	14 459	11 970
Комиссионные доходы	22 267	21 517
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(4 886)	(6 891)
Прочий комиссионный расход	(67)	(2 367)
Комиссионные расходы	(4 953)	(9 258)
Итого:	17 314	12 259

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан, в течение периода времени.

17. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	2018 год	2017 год
Процентный доход:		
Процентные доходы / (расходы) по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, нетто	122 232	41 406



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости	18 101	4 122
	140 333	45 528
<i>Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Проценты по приобретенным ценным бумагам	133 474	41 406
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	166	-
Расходы по амортизации премии по ценным бумагам	(11 408)	-
	122 232	41 406
<i>Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:</i>		
Проценты по ссудам, предоставленным по операциям «Обратное РЕПО»	18 101	3 175
Проценты по средствам в банках	-	947
	18 101	4 122
	140 333	45 528

18. ДИВИДЕНДНЫЙ ДОХОД

Дивидендный доход Компании за 2018 год включает доход по дивидендам от дочерней организации в сумме 193 573 тыс. тенге (2017 год: 149 121 тыс. тенге) и дивидендный доход по простым и привилегированным акциям, учитывающимся в составе финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 23 070 тыс. тенге (2017 год: 67 739 тыс. тенге).

19. ЧИСТЫЙ ДОХОД/(РАСХОД) ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ, НЕТТО

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
Нереализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	6 901	4 757
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	(69)	(11 822)
	6 832	(7 065)

20. ЧИСТЫЙ РЕАЛИЗОВАННЫЙ ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК, НЕТТО

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки торговых ценных бумаг, нетто	(73 507)	(5 434)
Доходы/(расходы) от покупки/продажи торговых ценных бумаг, нетто	(51 886)	125 283
Доходы/(расходы) по сделке «опцион», нетто	2 559	(83 439)
	(122 834)	36 410



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доход /(расход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	-	5 215
Убыток по реализации активов, предназначенных для продажи	(3 319 860)	-
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(1 172)	(520)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(215 728)	(2 622)
Прочие доходы/ (расходы)	31 683	(6 550)
	(3 505 077)	(4 477)

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Заработная плата	164 472	120 091
Профессиональные услуги	26 403	32 245
Налоги по заработной плате	16 237	12 919
Резерв по неиспользованным отпускам	13 186	6 187
Аренда	13 789	14 156
Транспортные услуги	1 975	1 869
Износ и амортизация	5 329	6 430
Услуги связи	3 855	3 803
Материальные затраты	322	569
Расходы на страхование	85	75
Коммунальные услуги	2 546	2 676
Командировочные расходы	174	403
Почтовые услуги	84	59
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	1 959	2 498
Штрафы	-	2 927
Прочие	5 865	2 292
	256 281	209 199

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен следующим образом:

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Текущий подоходный налог	33 079	91 712
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	-	142
Изменение отложенного налога	(1 380)	1 245
Итого расходы по подоходному налогу	31 699	93 099

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан чистая прибыль дочерней организации, зарегистрированной в офшорной зоне на территории государства Белиз (Центральная Америка), за 2018 год в сумме 864 тыс. долларов США или 319 667 тыс. тенге была включена в налогооблагаемый доход Компании для исчисления корпоративного подоходного налога за 2018 год (2017 год: 976 тыс. долларов США или 318 176 тыс. тенге).

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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%.

Сверка действующей налоговой ставки

Наименование	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	4 944 055	98 997
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(988 811)	19 799
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	-	142
Изменение отложенного налога	(1 380)	1 245
Налоговый эффект разницы в вычитаемых расходах и облагаемых доходах	1 021 890	71 913
Итого текущий налог	31 699	93 099

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

	(тыс. тенге)				
	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2017 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 497)	1 814	(683)	297	(386)
Основные средства и нематериальные активы	(2 497)	1 814	(683)	297	(386)
Отложенные налоговые активы	5 507	(3 059)	2 448	1 083	3 531
Резерв по неиспользованным отпускам	2 222	(210)	2 012	1 091	3 103
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 984	(2 984)	-	-	-
Неоплаченные налоги	301	135	436	(8)	428
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	3 010	(1 245)	1 765	1 380	3 145

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

24. ПРИБЫЛЬ/ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль/ (убыток) на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли/ (убытка) 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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
Прибыль/ (убыток) за год	(4 975 754)	5 898
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль на акцию, тенге	(57 556,44)	68,22

25. 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 отчетности не требуется.

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее отдельную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2018 года под управлением Компании находился 1 акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования, как и на 31 декабря



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

2017 года. Справедливая стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 498 091 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года 477 660 тыс. тенге) (Информация об активах, принятых в управление).

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Деятельность компании контролируется АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания».

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания имеет следующие сальдо и операции со связанными сторонами:

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Совета директоров. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 47 539 тыс. тенге за 2018 год и 41 491 тыс. тенге за 2017 год.

Операции со связанными сторонами

Ниже представлены непогашенные остатки операций со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Прочие активы	-	50 573	49 707	108 986

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	2018 год	2017 год
Дивидендный доход		
Дивидендный доход	193 573	149 121
Комиссионный доход/ (расход), нетто		
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	14 000	-
Прочие доходы/ (расходы), нетто		
Убыток по реализации активов, предназначенных для продажи	(3 319 860)	-



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года в соответствии с решением Правления Компании от 03 января 2019 года уставный капитал дочерней компании Astana Invest Capital Inc был уменьшен с 2 000 тыс. долларов США до 1 000 тыс. долларов США. Возврат средств произведен 09 января 2019 года купонными облигациями АО «Павлодарэнерго».

28. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

Структура управления рисками

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

Управление рисками

Департамент риск-менеджмента совместно с Правлением отвечает за управление активами и обязательствами Компании, а также за общую финансовую структуру активов. Департамент риск-менеджмента осуществляет постоянный мониторинг деятельности Компании, производит оценку рисков и участвует в разработке мероприятий по снижению их уровня.

Кредитный риск

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

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2018 года			
Денежные средства	88 795	-	88 795
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	85 151	-	85 151
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	515 827	-	515 827
Начисленные комиссионные доходы	1 084	-	1 084
Прочие финансовые активы	42 395	-	42 395
	733 252	-	733 252
	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2017 года			
Денежные средства	355 717	-	355 717
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 869 280	-	1 869 280



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Начисленные комиссионные доходы	1 654	-	1 654
Прочие финансовые активы	103 233	-	103 233
	2 329 884	-	2 329 884

Кредитное качество по классам финансовых активов

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отдельного отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании.

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2018 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	88 795	-	-	-	-	88 795
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	85 151	-	-	-	-	85 151
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	515 827	-	-	-	-	515 827
Начисленные комиссионные доходы	1 084	-	-	-	-	1 084
Прочие финансовые активы	261 505	-	-	-	(219 110)	42 395
	952 362	-	-	-	(219 110)	733 252

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2017 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	355 717	-	-	-	-	355 717
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 869 280	-	-	-	-	1 869 280
Начисленные комиссионные доходы	1 654	-	-	-	-	1 654
Прочие финансовые активы	106 615	-	-	-	(3 382)	103 233
	2 333 266	-	-	-	(3 382)	2 329 884

Географическая концентрация

Департамент риск-менеджмента осуществляет контроль над рисками, связанными с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его влияние на деятельность Компании. Данный подход позволяет Компании минимизировать возможные убытки от изменений инвестиционного климата в



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Республике Казахстан. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

	Казахстан	Страны ОЭСР	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы			
Денежные средства	56 803	31 992	88 795
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	85 151	-	85 151
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	515 827	-	515 827
Начисленные комиссионные доходы	1 084	-	1 084
Прочие финансовые активы	42 395	-	42 395
	701 260	31 992	733 252
Финансовые обязательства			
Прочие финансовые обязательства	(6 569)	-	(6 569)
	(6 569)	-	(6 569)

	Казахстан	Страны ОЭСР	Мальта, Бэлиз	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2017 года
Финансовые активы				
Денежные средства	210 055	145 662	-	355 717
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 660 858	208 422	-	1 869 280
Начисленные комиссионные доходы	1 654	-	-	1 654
Прочие финансовые активы	53 383	-	49 850	103 233
	1 925 950	354 084	49 850	2 329 884
Финансовые обязательства				
Прочие финансовые обязательства	(7 387)	-	-	(7 387)
	(7 387)	-	-	(7 387)

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.

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,90%	506 777	-	-	-	506 777



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Активы по операциям «Обратное РЕПО»	13,50%	-	85 151	-	-	85 151
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		506 777	85 151	-	-	591 928
Денежные средства	-	88 795	-	-	-	88 795
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	9 050	-	-	-	9 050
Начисленные комиссионные доходы	-	-	1 084	-	-	1 084
Прочие финансовые активы	-	-	-	42 395	-	42 395
Итого финансовые активы		604 622	86 235	42 395	-	733 252
Финансовые обязательства						
Финансовые обязательства	-	-	(6 569)	-	-	(6 569)
Итого финансовые обязательства			(6 569)			(6 569)
Нетто позиция		604 622	79 666	42 395	-	726 683

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2017 года
Финансовые активы						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8,80%	198 576	-	-	-	198 576
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		198 576	-	-	-	198 576
Денежные средства	-	355 717	-	-	-	355 717
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 670 704	-	-	-	1 670 704
Начисленные комиссионные доходы	-	-	1 654	-	-	1 654
Прочие финансовые активы	-	-	53 383	49 850	-	103 233
Итого финансовые активы		2 224 997	55 037	49 850	-	2 329 884
Финансовые обязательства						
Финансовые обязательства	-	-	(7 387)	-	-	(7 387)
Итого финансовые обязательства			(7 387)			(7 387)
Нетто позиция		2 224 997	47 650	49 850	-	2 322 497

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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.

	Тенге	Доллар США	Фунты стерлингов	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Денежные средства	56 803	31 770	222	88 795
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	85 151	-	-	85 151
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	515 827	-	-	515 827
Начисленные комиссионные доходы	1 084	-	-	1 084
Прочие финансовые активы	42 395	-	-	42 395
Итого финансовые активы	701 260	31 770	222	733 252
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства	(6 569)	-	-	(6 569)
Итого финансовые обязательства	(6 569)	-	-	(6 569)
Нетто позиция	694 691	31 770	222	726 683

	Тенге	Доллар США	Фунты стерлингов	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2017 года
Финансовые активы				
Денежные средства	210 055	144 436	1 226	355 717
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 575 134	294 146	-	1 869 280
Начисленные комиссионные доходы	1 654	-	-	1 654
Прочие финансовые активы	53 383	49 850	-	103 233
Итого финансовые активы	1 840 226	488 432	1 226	2 329 884
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства	(7 387)	-	-	(7 387)
Итого финансовые обязательства	(7 387)	-	-	(7 387)
Нетто позиция	1 832 839	488 432	1 226	2 322 497

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

Валюта	Изменение в валютном курсе %	Влияние на доход до налогообложения (тыс. тенге)	
		2018 год	2017 год
Доллар США	+ 20%	6 354	97 686
	- 20%	(6 354)	(97 686)
Фунты стерлингов	+ 20%	44	245
	- 20%	(44)	(245)

Процентный риск

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Ценовой риск

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

	2018 год		2017 год	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	51 583	(51 583)	186 730	(186 730)

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких финансовых инструментов.



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	88 795	88 795	355 717	355 717
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	85 151	85 151	-	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	515 827	515 827	1 869 280	1 869 280
Начисленные комиссионные доходы	1 084	1 084	1 654	1 654
Прочие финансовые активы	42 395	42 395	103 233	103 233
Итого финансовые активы	733 252	733 252	2 329 884	2 329 884
Финансовые обязательства	(6 569)	(6 569)	(7 387)	(7 387)
Итого финансовые обязательства	(6 569)	(6 569)	(7 387)	(7 387)
Нетто позиция	726 683	726 683	2 322 497	2 322 497

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Компания определяет справедливую стоимость финансовых активов, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении, с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, Компания не имеет.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости финансовых активов.

				(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	509 047	-	6 780	515 827



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

				(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2017 года
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	509 047	-	6 780	515 827
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	294 146	-	1 575 134	1 869 280
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	294 146	-	1 575 134	1 869 280

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ, ПРИНЯТЫХ В УПРАВЛЕНИЕ

Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест», принятого в управление в 2015 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C55320010.

АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» организовано в 2006 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 28 ноября 2006 года за №81888-1910-АО.

22 июля 2015 года был заключен договор доверительного управления активами АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест».

11 сентября 2015 года активы фонда были переданы по акту приема-передачи активов управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест».

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Управляющая компания ведет бухгалтерский учет инвестиционного фонда рискованного инвестирования (далее «Фонд») в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Фонда 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 Фонда 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 Фонда, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок необходимых в случае, если бы Фонд не мог 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 Фонда 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 Фонда и включаются в его 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 инвестиционного фонда 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, Фондом и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности Фонда, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фонда, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фонда не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

Реализация своих услуг Фонду 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 отчете об изменениях чистых активов инвестиционного фонда, составляемого управляющей компанией на каждую отчетную дату.

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров Фонда в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и отражается



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров, в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

Управляющей компанией разработаны и утверждены Решением Совета Директоров внутренние документы по инвестиционной деятельности Фонда, 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 инвестиционного Фонда.

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

В соответствии с нормами действующего законодательства Республики Казахстан, управляющая компания в отношении управляемых ею инвестиционных фондов, не вправе:

- *продавать (передавать) принадлежащие ей активы* в состав активов инвестиционных фондов (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных фондах»);
- *приобретать активы инвестиционных фондов*, которыми она управляет, за исключением случаев возмещения расходов и получения вознаграждения в соответствии с договором доверительного управления, инвестиционной декларацией или правилами инвестиционных фондов (подпункт 7) пункта 1 статьи 41 закона РК «Об инвестиционных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фонда не должно быть:

- акций, выпущенных инвестиционным фондом, находящемся в управлении управляющей компании, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией Фонда;
- акций и долей участия в некоммерческих организациях.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов.

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

По Инвестиционной декларации управляющей компании, стоимость объектов вложения имущества, входящего в инвестиционный портфель Фонда и, соответственно, расчетная стоимость инвестиций, могут увеличиваться или уменьшаться, а результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы Фонда 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 Фонд признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фонда, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. 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 акционеров, что они должны учитывать риски, связанные с налогообложением, при принятии инвестиционных решений.

АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», 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 Фонда, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фонда, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционной декларации Фонда.

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

Оценка стоимости активов Фонда, 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.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему акции Фонда на условиях и в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по акциям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании акционеров Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости акций Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

Активы Фонда могут инвестироваться управляющей компанией путем совершения любых сделок, как на организованных, так и неорганизованных рынках ценных бумаг, прямо не запрещенных



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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 Фонда;
- совершением покупки/продажи активов Фонда 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

Кастодианом Фонда является АО «Евразийский Банк», имеющий государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности № 237 от 28 декабря 2007 года, выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. Кастодиан осуществляет контроль сделок с активами Фонда, и в случае их несоответствия требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения Управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фонда.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и кастодиана АО «Евразийский Банк» осуществляет Национальный банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2018 года**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		(тыс. тенге)
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	112 762	65 142
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	87 399	81 207
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	24 509	24 726
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	62 890	56 481
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	33 906	53 335
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	49 387	63 777
Требования по операциям «Обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	481 715	481 281
Производные финансовые инструменты	-	-



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	765 169	744 742
Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	222	226
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	266 856	266 856
Итого обязательства	267 078	267 082
Итого чистые активы	498 091	477 660

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» за 2018 год**

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	477 660	792 205
Поступления активов клиента	12 501	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	6 243	5 839
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	-
ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	6 243	5 839
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	3 444	3 223
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	-	34
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	200 130	220 647
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	74 149	134 800
от переоценки иностранной валюты	125 981	85 847



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	222 318	229 743
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	(8 608)	(5 000)
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(2 235)	(97)
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	(172 330)	(191 981)
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(77 795)	(106 049)
от переоценки иностранной валюты	(94 535)	(85 932)
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(10)	(53)
Комиссионные расходы	(3 477)	(3 652)
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	(1 200)	(1 200)
брокеру и дилеру	(25)	(34)
кастодиану и регистратору	(2 251)	(2 418)
прочим лицам	(1)	-
Прочие расходы	(15 227)	(343 505)
Итого расходов	(201 887)	(544 288)
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	498 091	477 660
Изменения в чистых активах	20 431	(314 545)