

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»**

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021 год

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	11-42
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 2020 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 2020 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года, была утверждена руководством Компании 12 апреля 2021 года.

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




Маенлаева И.Я.
Председатель Правления


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

12 апреля 2021 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 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

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

«Утверждаю»
Директор ООО «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 2020 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 2020 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.

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
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000101 от 03.09.2012г.
12 апреля 2021 года



Искендинова Г.К.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	(тыс. тенге) 01 января 2019 года (пересчитано)*
АКТИВЫ				
Денежные средства	7	32 585	55 246	88 795
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8	32 006	-	85 151
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 584 430	1 173 816	515 827
Начисленные комиссионные доходы		471	433	1 084
Инвестиции в дочернюю организацию	10	99 987	333 290	663 742
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		30 031	81 093	60 359
Отложенные налоговые активы	23	3 482	2 209	3 145
Основные средства	11	14 479	16 302	19 202
Нематериальные активы	12	4	12	386
Прочие активы	13	10 671	10 111	50 573
Итого активы		1 808 146	1 672 512	1 488 264
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства	14	27 529	21 252	28 818
Итого обязательств		27 529	21 252	28 818
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	15	5 088 794	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции	15	(334 171)	(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток	15	(296 405)	(296 405)	(296 405)
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		(2 677 601)	(2 806 958)	(2 998 772)
Итого капитал		1 780 617	1 651 260	1 459 446
Итого обязательства и капитал		1 808 146	1 672 512	1 488 264

* Пересчитано (см. Примечание 6).


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления
 12 апреля 2021 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
 12 апреля 2021 года

Примечания на стр. 11 – 42 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 2020 ГОДА

	Примечание	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	16	14 942	10 285
Процентный доход/ (расход), нетто	17	151 558	144 685
Дивидендный доход	18	71 178	81 206
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	19	36 171	50 588
Чистый неререализованный доход/ (расход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		131 953	208 200
Чистый реализованный доход/ (расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	20	(189)	12 862
Инвестиционный доход		405 613	507 826
Прочие доходы / (расходы), нетто	21	(810)	(94 186)
Операционные расходы	22	(225 658)	(218 265)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		179 145	195 375
Расходы по налогу на прибыль	23	(49 788)	(3 561)
Чистая прибыль/ (убыток) за год		129 357	191 814
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за год		129 357	191 814
Прибыль/ (убыток) за год на акцию (тенге):	24	1 496,32	2 218,79


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления
 12 апреля 2021 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
 12 апреля 2021 года

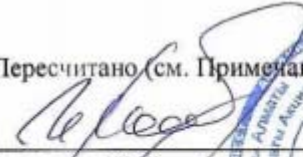
Примечания на стр. 11 – 42 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**


	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный убыток	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 806 958)	1 651 260
Совокупный доход за год	-	-	-	129 357	129 357
Сальдо на 31 декабря 2020 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 677 601)	1 780 617
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)*	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 998 772)	1 459 446
Совокупный доход за год	-	-	-	191 814	191 814
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 806 958)	1 651 260

* Пересчитано (см. Примечание 6).


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

12 апреля 2021 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

Примечания на стр. 11 – 42 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	179 145	195 375
Корректировки		
Износ и амортизация	2 829	3 164
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	10 627	7 712
Убыток/ (прибыль) от реализации и списания основных средств и нематериальных активов	-	(798)
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	(28 993)	(47 459)
Чистый неререализованный (доход) /расход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(131 953)	(208 200)
Чистый неререализованные (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	(39 810)	(52 217)
Нереализованный (доход)/ расход от операций с производными финансовыми инструментами (по сделкам опцион)	(624)	(1 718)
Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	94 840
Прочие корректировки	34 753	(36 149)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах (Увеличение)/уменьшение в операционных активах:	25 974	(45 450)
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	(32 006)	85 151
Комиссионные доходы к получению	(38)	651
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(22 308)*	(83 569)*
Прочие активы	(560)	40 462
Увеличение в операционных обязательствах:		
Краткосрочные обязательства	6 277	(7 566)
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	(22 661)	(10 321)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	(23 359)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	(22 661)	(33 680)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Реализация/ (приобретение) основных средств	-	131
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	-	131
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	-	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств	(22 661)	(33 549)
Денежные средства на начало года	55 246	88 795
Денежные средства на конец года	32 585	55 246

Маенлаева И.Я.

Председатель Правления

12 апреля 2021 года

Сабитова Ж.М.

Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

Неденежные операции: В 2020 и 2019 годах было уменьшение уставного капитала дочерней компании путем передачи долговых ценных бумаг АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» Компании. В связи с этим, изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток отражено только по долевым ценным бумагам.

Примечания на стр. 11 – 42 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности

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 Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка, 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. Решением единственного участника от 02 марта 2020 года уставный капитал составил 300 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 2020 и 2019 годов количество сотрудников Компании составляло 26 и 25 человек соответственно.

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Наименование держателя ЦБ	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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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-Р»	8 366	9,04	9,68
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 поправок к действующим стандартам и разъяснений вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2020 года. Требования поправок к действующим стандартам и разъяснений были рассмотрены при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы,

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов, выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости,

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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.

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;

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(b) 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 непроизводные 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 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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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 закреплённого 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) передавала и не удерживала практически все риски и вознаграждения по активу, но передала контроль над активом.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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.

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.

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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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:

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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Аренда

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

Компания в качестве арендатора по краткосрочной аренде

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отложенный 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 подходного 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 потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в 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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге/1 доллар США	420,91	382,59
Тенге/1 английский фунт стерлингов	574,88	503,41

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Компания также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в 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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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 аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагентов 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. *Корректировка отдельных статей финансовой отчетности*

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были откорректированы суммы переплат по корпоративному подоходному налогу. Переплата по корпоративному подоходному налогу на лицевом счете налогового органа образовалась с 2014 года, с момента перерегистрации Компании в связи изменением вида деятельности. По результатам проверки налогового органа в 2016 году переплата по корпоративному подоходному налогу была подтверждена, на этом основании Компания в финансовой отчетности частично признала переплату в сумме 128 131 тыс. тенге. В отчетном периоде руководством Компании принято

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

решение признать оставшуюся сумму переплаты в размере 57 003 тыс. тенге в связи с возникшим обязательством по уплате корпоративного подоходного налога за 2020 год.

Результаты корректировок финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 годов представлены ниже:

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

	(в тысячах тенге)		
	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
АКТИВЫ			
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	3 356	57 003	60 359
Итого активы	3 356	57 003	60 359
Нераспределенная прибыль (убыток)	(3 055 775)	57 003	(2 998 772)
Итого капитал	(3 055 775)	57 003	(2 998 772)

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
Нераспределенная прибыль (убыток)	(3 055 775)	57 003	(2 998 772)

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

	(в тысячах тенге)		
	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
АКТИВЫ			
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	24 090	57 003	81 093
Итого активы	24 090	57 003	81 093
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 863 961)	57 003	(2 806 958)
Итого капитал	(2 863 961)	57 003	(2 806 958)

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 863 961)	57 003	(2 806 958)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства на счетах в тенге	1 201	832
Денежные средства на счетах в валюте	31 384	54 414
	32 585	55 246

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

8. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

Эмитент	ISIN	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Министерство финансов Республики Казахстан	XS1120709669	32 006	32 006	-	-
		32 006	32 006	-	-

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые ценные бумаги	2 026	24 793
Долговые ценные бумаги	1 582 404	1 149 023
	1 584 430	1 173 816

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Простые акции:			
АО «Банк ЦентрКредит»	KZ0007786572	2 026	2 133
iShares 1-3 year Treasury	US4642874576	-	22 660
Итого:		2 026	24 793

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	KZ2C00003739	8%	1 582 404	1 149 023
			1 582 404	1 149 023

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 45 468 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2019 года – 29 626 тыс. тенге.

10. 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 2016 года. Объявленный размер уставного капитала 2 000 тыс. долларов США или 663 742 тыс. тенге.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В январе 2019 года в соответствии с решением Правления АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» от 03 января 2019 года уставный капитал 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».

В марте 2020 года в соответствии с решением Правления АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» от 02 марта 2020 года уставный капитал Astana Invest Capital Inc был уменьшен с 1 000 тыс. долларов США до 300 тыс. долларов США. Возврат средств произведен 02 марта 2020 года купонными облигациями АО «Павлодарэнерго».

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Компании:

	Машины и оборудование	Прочие	(тыс.тенге) Всего
Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	35 447	1 777	37 224
Поступление	998	-	998
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	36 445	1 777	38 222
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	19 642	1 280	20 922
Амортизация за период	2 612	209	2 821
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	22 254	1 489	23 743
Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2018 года</i>	37 721	10 252	47 973
Поступление	621	115	736
Выбытие	(2 895)	(8 590)	(11 485)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	35 447	1 777	37 224
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2018 года</i>	19 218	9 553	28 771
Амортизация за период	2 497	293	2 790
Амортизация выбывших основных средств	(2 073)	(8 566)	(10 639)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	19 642	1 280	20 922
Остаточная стоимость			
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	14 191	288	14 479
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	15 805	497	16 302

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

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости нематериальных активов Компании:

	Лицензии	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	54	54
Выбытие	-	-	-
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	-	54	54
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	42	42
Амортизация за период	-	8	8
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	-	50	50

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2018 года</i>	7 000	54	7 054
Выбытие	(7 000)	-	(7 000)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	54	54
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2018 года</i>	6 635	33	6 668
Амортизация за период	365	9	374
Амортизация выбывших нематериальных активов	(7 000)	-	(7 000)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	42	42
Остаточная стоимость			
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	-	4	4
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	12	12

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие финансовые активы		
Требования по сделке опционы	73	865
Дебиторская задолженность	-	5
	73	870
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата за услуги	10 584	9 236
Товарно-материальные запасы	14	5
	10 598	9 241
	10 671	10 111

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение 2020-2019 годов было следующим:

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало	-	219 110
начислено	-	94 840
восстановлено	-	-
списано	-	(313 950)
Сальдо на конец	-	-

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 375	1 358
Обязательства по сделке опционы	98	562
	1 473	1 920
Нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	18 033	12 557
Налоги и прочие платежи в бюджет	8 023	6 775
	26 056	19 332
	27 529	21 252

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
Сальдо на начало	12 557	15 514
начислено	10 627	7 712
использовано	(5 151)	(10 669)
Сальдо на конец	18 033	12 557

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

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:

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	6 684	5 559
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	14 444	10 183
Комиссионные доходы	21 128	15 742
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(6 162)	(5 434)
Прочий комиссионный расход	(24)	(23)
Комиссионные расходы	(6 186)	(5 457)
Итого:	14 942	10 285

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

17. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
Процентный доход:		
Процентные доходы / (расходы) по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, нетто	149 282	141 111
Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости	2 276	3 574
	151 558	144 685

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
<i>Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Проценты по приобретенным ценным бумагам	120 289	93 652
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	28 993	47 459
	149 282	141 111

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:

Проценты по ссудам, предоставленным по операциям «Обратное РЕПО»	2 276	3 574
	2 276	3 574
	151 558	144 685

18. ДИВИДЕНДНЫЙ ДОХОД

Дивидендный доход Компании за 2020 год включает доход по дивидендам от дочерней организации в сумме 71 085 тыс. тенге (2019 год: 80 850 тыс. тенге) и дивидендный доход по простым и привилегированным акциям, учитываемым в составе финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 93 тыс. тенге (2019 год: 356 тыс. тенге).

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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Нереализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	39 810	52 217
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	(3 639)	(1 629)
	36 171	50 588

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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки торговых ценных бумаг, нетто	677	52
Доходы/(расходы) от покупки/продажи торговых ценных бумаг, нетто	(836)	8 117
Доходы/(расходы) по сделке «опцион», нетто	(30)	4 693
	(189)	12 862

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Доход/(расход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	-	798
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(881)	(388)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	-	(94 840)
Прочие доходы/ (расходы)	71	244
	(810)	(94 186)

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Заработная плата	139 833	138 630

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Профессиональные услуги	35 031	30 989
Налоги по заработной плате	13 997	14 347
Резерв по неиспользованным отпускам	10 627	7 712
Аренда	12 604	13 789
Износ и амортизация	2 829	3 164
Услуги связи	3 494	3 507
Материальные затраты	333	1 034
Расходы на страхование	114	72
Коммунальные услуги	2 317	2 456
Почтовые услуги	83	110
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	2 384	1 777
Прочие	2 012	678
	225 658	218 265

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлен следующим образом:

	2020 год	2019 год
Текущий подоходный налог	51 061	2 625
Изменение отложенного налога	(1 273)	936
Итого расходы по подоходному налогу	49 788	3 561

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан чистая прибыль дочерней организации, зарегистрированной в офшорной зоне на территории государства Белиз (Центральная Америка), за 2020 год в сумме 946 тыс. долларов США или 390 846 тыс. тенге была включена в налогооблагаемый доход Компании для исчисления корпоративного подоходного налога за 2020 год (2019 год: 384 тыс. долларов США или 147 054 тыс. тенге).

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

	2020 год	2019 год
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	179 145	195 375
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	35 829	39 075
Изменение отложенного налога	(1 273)	936
Налоговый эффект разницы в вычитаемых расходах и облагаемых доходах	15 232	(36 450)
Итого расходы по подоходному налогу	49 788	3 561

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	31 декабря 2018 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	(тыс. тенге) 31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые обязательства	(386)	(281)	(667)	96	(571)
Основные средства и нематериальные активы	(386)	(281)	(667)	96	(571)
Отложенные налоговые активы	3 531	(655)	2 876	1 177	4 053
Резерв по неиспользованным отпускам	3 103	(592)	2 511	1 096	3 607
Неоплаченные налоги	428	(63)	365	81	446
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	3 145	(936)	2 209	1 273	3 482

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов 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.

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Прибыль/ (убыток) за год	129 357	191 814
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль (убыток) на акцию, тенге	1 496,32	2 218,79

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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

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 2020 года под управлением Компании находился 1 акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования, как и на 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 285 816 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 251 220 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 2020 и 2019 годов Компания имеет следующие сальдо и операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами

Ниже представлены непогашенные остатки операций со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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	-	10 671	-	10 111

(тыс. тенге)

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 50 804 тыс. тенге за 2020 год и 48 926 тыс. тенге за 2019 год.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	2020 год	2019 год
Дивидендный доход		
<i>Дивидендный доход</i>	71 085	80 850
Комиссионный доход/ (расход), нетто		
<i>Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг</i>	163	1 373

(тыс. тенге)

27. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
(тыс. тенге)			
На 31 декабря 2020 года			
Денежные средства	32 585	-	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	1 584 430
Начисленные комиссионные доходы	471	-	471
Прочие финансовые активы	73	-	73
	1 649 565	-	1 617 559

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
(тыс. тенге)			
На 31 декабря 2019 года			
Денежные средства	55 246	-	55 246
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 173 816	-	1 173 816
Начисленные комиссионные доходы	433	-	433
Прочие финансовые активы	870	-	870
	1 230 365	-	1 230 365

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	Итого 31 декабря 2020 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
(тыс. тенге)						
Денежные средства	32 585	-	-	-	-	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-	-	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	-	-	-	1 584 430
Начисленные комиссионные доходы	471	-	-	-	-	471

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Прочие финансовые активы	73	-	-	-	-	73
	1 649 565	-	-	-	-	1 649 565
						(тыс. тенге)
	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2019 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	55 246	-	-	-	-	55 246
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 173 816	-	-	-	-	1 173 816
Начисленные комиссионные доходы	433	-	-	-	-	433
Прочие финансовые активы	870	-	-	-	-	870
	1 230 365	-	-	-	-	1 230 365

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

	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2020 года
			(тыс. тенге)
Финансовые активы			
Денежные средства	1 201	31 384	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	1 584 430
Начисленные комиссионные доходы	471	-	471
Прочие финансовые активы	73	-	73
	1 618 181	31 384	1 649 565
Финансовые обязательства			
Прочие финансовые обязательства	(1 473)	-	(1 473)
Итого финансовые обязательства	(1 473)	-	(1 473)
Нетто позиция	1 616 708	31 384	1 648 092
			(тыс. тенге)
	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы			
Денежные средства	832	54 414	55 246
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 173 816	-	1 173 816
Начисленные комиссионные доходы	433	-	433

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Прочие финансовые активы	870	-	870
	1 175 951	54 414	1 230 365
Финансовые обязательства			
Прочие финансовые обязательства	(1 920)	-	(1 920)
Итого финансовые обязательства	(1 920)	-	(1 920)
Нетто позиция	1 174 031	54 414	1 228 445

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 2020 года
Финансовые активы						
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8,4%	-	32 006	-	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8%	1 582 404	-	-	-	1 582 404
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	-	1 582 404	32 006	-	-	1 614 410
Денежные средства	-	32 585	-	-	-	32 585
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	2 026	-	-	-	2 026
Начисленные комиссионные доходы	-	-	471	-	-	471
Прочие финансовые активы	-	-	-	73	-	73
Итого финансовые активы	-	1 617 015	32 477	73	-	1 649 565
Финансовые обязательства						
Финансовые обязательства	-	-	-	(1 473)	-	(1 473)
Итого финансовые обязательства	-	-	-	(1 473)	-	(1 473)
Нетто позиция	-	1 617 015	32 477	(1 400)	-	1 648 092

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,40%	1 149 023	-	-	-	1 149 023

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	-	1 149 023	-	-	-	1 149 023
Денежные средства	-	55 246	-	-	-	55 246
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	24 793	-	-	-	24 793
Начисленные комиссионные доходы	-	-	433	-	-	433
Прочие финансовые активы	-	-	-	870	-	870
Итого финансовые активы		1 229 062	433	870	-	1 230 365
Финансовые обязательства						
Финансовые обязательства	-	-	-	(1 920)	-	(1 920)
Итого финансовые обязательства	-	-	-	(1 920)	-	(1 920)
Нетто позиция	-	1 229 062	433	(1 050)	-	1 228 445

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 2020 года
Финансовые активы				
Денежные средства	1 201	30 269	1 115	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	-	1 584 430
Начисленные комиссионные доходы	471	-	-	471
Прочие финансовые активы	73	-	-	73
Итого финансовые активы	1 618 181	30 269	1 115	1 649 565
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства	(1 473)	-	-	(1 473)
Итого финансовые обязательства	(1 473)	-	-	(1 473)

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нетто позиция	1 616 708	30 269	1 115	1 648 092
	Тенге	Доллар США	Фунты стерлингов	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Денежные средства	832	54 083	331	55 246
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 151 156	22 660	-	1 173 816
Начисленные комиссионные доходы	433	-	-	433
Прочие финансовые активы	870	-	-	870
Итого финансовые активы	1 153 291	76 743	331	1 230 365
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства	(1 920)	-	-	(1 920)
Итого финансовые обязательства	(1 920)	-	-	(1 920)
Нетто позиция	1 151 371	76 743	331	1 228 445

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)	
		2020 год	2019 год
Доллар США	+ 20%	6 054	15 349
	- 20%	(6 054)	(15 349)
Фунты стерлингов	+ 20%	223	67
	- 20%	(223)	(67)

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.

	2020 год		2019 год	
	Повышение рыночной стоимости	Снижение рыночной стоимости	Повышение рыночной стоимости	Снижение рыночной стоимости
	долевых ценных бумаг на 10%	долевых ценных бумаг на 10%	долевых ценных бумаг на 10%	долевых ценных бумаг на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	203	(203)	2 479	(2 479)

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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.

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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)				
Финансовые активы				
Денежные средства	32 585	32 585	55 246	55 246
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	32 006	-	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	1 584 430	1 173 816	1 173 816
Начисленные комиссионные доходы	471	471	433	433
Прочие финансовые активы	73	73	870	870
Итого финансовые активы	1 649 565	1 649 565	1 230 365	1 230 365
Финансовые обязательства	(1 473)	(1 473)	(1 920)	(1 920)
Итого финансовые обязательства	(1 473)	(1 473)	(1 920)	(1 920)
Нетто позиция	1 648 092	1 648 092	1 228 445	1 228 445

28. 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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

- 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 2020 и 2019 годов нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, Компания не имеет.

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	-	1 584 430
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	1 584 430	-	-	1 584 430

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 173 816	-	-	1 173 816
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	1 173 816	-	-	1 173 816

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

30. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 12 апреля 2021 года.

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 ISIN KZ1C00002880.

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

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 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 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 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 выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка.

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 Агентство Республики

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2020 года**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. тенге)	
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	197 397	164 329
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	43 094	54 358
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	43 094	54 358
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	32 514	29 553
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «Обратное РЕПО»	13 035	-
Дебиторская задолженность	478 499	481 701
Производные финансовые инструменты	-	-
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	764 539	729 941
Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	224	222
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	478 499	478 499
Итого обязательства	478 723	478 721
Итого чистые активы	285 816	251 220

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» за 2020 год

	2020 год	2019 год
	(тыс. тенге)	
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	251 220	498 091
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5 661	7 021
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	5 661	7 021
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «Обратное РЕПО»	1 127	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	9 085	4 871
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	340	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	137 030	110 428
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	8 984	48 827
от переоценки иностранной валюты	128 046	61 601
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	153 243	122 320
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	(3 511)
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	(113 879)	(99 343)
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(9 264)	(36 970)
от переоценки иностранной валюты	(104 615)	(62 373)
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(4)	(3)
Комиссионные расходы	(3 507)	(3 534)
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	(1 200)	(1 200)
брокеру и дилеру	-	(43)
кастодиану и регистратору	(2 298)	(2 286)
прочим лицам	(9)	(5)

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Прочие расходы	(1 257)	(262 800)
Итого расходов	(118 647)	(369 191)
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	285 816	251 220
Изменения в чистых активах	34 596	(246 871)