

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

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

и Отчет независимых аудиторов

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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	11-46
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	47-55

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 отдельной 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 отдельной 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 2021 года, была утверждена руководством Компании 31 марта 2022 года.

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


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления
31 марта 2022 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

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



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

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

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 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 2021 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 2021 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 о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционных фондов и отчету о прибылях и убытках инвестиционных фондов, прилагаемая к данной отдельной финансовой отчетности, раскрытая в разделе «Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в управление» как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми организациями и организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за 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 отдельной 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 отдельной 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-0000171 от 23.12.2013 г.



Махамбетова Г.У.

31 марта 2022 года


АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

	Примечание	31 декабря 2021 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2020 года (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Денежные средства	7	16 331	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8	23 011	32 006
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 835 220	1 584 430
Производные финансовые активы	10	10	73*
Комиссионные доходы к получению	11	3 447	471*
Инвестиции в дочернюю организацию	12	99 987	99 987
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		52 007	30 031
Отложенные налоговые активы	24	2 854	3 482
Основные средства	13	23 703	14 479
Нематериальные активы		-	4
Прочие активы	14	15 427	10 598
Итого активы		2 071 997	1 808 146
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Производные финансовые обязательства	10	65	98*
Прочие краткосрочные обязательства	15	30 668	27 431*
Итого обязательств		30 733	27 529
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции	16	(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток	16	(296 405)	(296 405)
Накопленный убыток		(2 416 954)	(2 677 601)
Итого капитал		2 041 264	1 780 617
Итого обязательства и капитал		2 071 997	1 808 146

* Пересчитано (см. Примечание 6).


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11 – 47 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 2021 ГОДА

	Примечание	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год (пересчитано)*
Комиссионный доход/(расход), нетто	17	24 666	14 942
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	18	191 723	151 558
Доходы по дивидендам	19	462 023	71 178
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	20	5 572	36 171
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	21	64 757	131 764*
Инвестиционный доход		748 741	405 613
Прочие доходы/(расходы), нетто	22	(756)	(810)
Операционные расходы	23	(486 710)	(225 658)
Прибыль до налогообложения		261 275	179 145
Расходы по налогу на прибыль	24	(628)	(49 788)
Чистая прибыль за год		260 647	129 357
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		260 647	129 357
Прибыль за год на акцию (тенге):	25	3 015,00	1 496,32

* Пересчитано (см. Примечание 6).



Маенлаева И.Я.
Председатель Правления





Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер


Примечания на стр. 11 – 47 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности.




АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный убыток	Накопленный убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 677 601)	1 780 617
Совокупный доход за год	-	-	-	260 647	260 647
Сальдо на 31 декабря 2021 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 416 954)	2 041 264
Сальдо на 31 декабря 2019 года	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


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11 – 47 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности.





АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год (пересчитано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	261 275	179 145
Корректировки		
Износ и амортизация	4 266	2 829
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	8 571	10 627
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	(35 974)	(28 993)
Чистый (доход) /расход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(57 965)	(131 953)
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты, нетто	(5 572)	(39 810)
(Доход)/расход от операций с производными финансовыми инструментами, нетто	(844)	(624)
Формирование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	154	-
Прочие корректировки	(24 286)	34 753
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:		
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8 995	(32 006)
Комиссионные доходы к получению	(2 976)	(38)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(156 851)	(22 308)
Производные финансовые активы	63	192*
Прочие активы	(4 829)	(752)*
Увеличение в операционных обязательствах:		
Производные финансовые обязательства	(33)	98*
Прочие краткосрочные обязательства	3 237	6 179*
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	(2 769)	(22 661)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	(2 769)	(22 661)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Реализация/ (приобретение) основных средств	(13 485)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(13 485)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств	(16 254)	(22 661)
Денежные средства на начало года	32 585	55 246
Денежные средства на конец года	16 331	32 585

* Пересчитано (см. Примечание 6).


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

Неденежные операции: В 2020 году 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. В 2021 году неденежные операции не проводились.

Примечания на стр. 11 – 47 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, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 5, БЦ «Нурлы Тау», блок 1 «А», офис 206.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) и решения единственного участника от 08 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 был уменьшен до 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).

15 декабря 2021 года Компания зарегистрировала филиал (далее – Филиал) на территории Международного финансового центра Астана (далее - МФЦА) под идентификационным номером 211241900283.

Юридический адрес Филиала: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Мангилик Ел, 55/21.

Деятельность Филиала на территории МФЦА осуществляется на основании лицензии № AFSA-A-LA-2022-0001 от 19 января 2022 года на осуществление деятельности с инвестициями в качестве принципала, деятельности с инвестициями в качестве агента управления инвестициями, управления схемами коллективных инвестиций, консультаций по инвестициям, организации сделок по инвестициям в соответствии с действующим законом МФЦА, выданной Комитетом по регулированию финансовых услуг, регулятором МФЦА.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов количество сотрудников Компании составляло 23 и 26 человек соответственно.

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

Наименование держателя акций	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	количество, шт.	в % голосующих	количество, шт.	в % голосующих
АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»	8 425	9,75	8 425	9,75
ТОО «IFM GROUP»	8 294	9,59	8 294	9,59
ТОО «AG Invest»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «Алатау КазТехноКом»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «Алматы Проминвест»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «АТП-Инвест»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «Бизнескомплект ПК»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «Импульс-R»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «Интерсервис Резерв»	2 803	3,22	2 803	3,22
ТОО «Трасттехноинвест»	8 366	9,68	8 366	9,68
ТОО «Центрэнергокомплект»	-	-	8 366	9,68
Кононов Иван Сергеевич	8 366	9,68	-	-
Итого	86 450	100	86 450	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 отдельная 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 2021 года. Требования поправок к действующим стандартам и разъяснений были рассмотрены при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требований относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года 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. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 апреля 2021 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении

модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на Концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала самого раннего их представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить п. D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять данный пункт. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в п. 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организация не включает в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка должна применяться перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка неприменима к Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организация использует методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода

или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

- 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;
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

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

Финансовые активы Компании классифицируются в следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются до даты погашения с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. К ним относятся денежные

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

средства, активы по операциям «Обратное РЕПО», вклады, комиссионные вознаграждения к получению и прочая дебиторская задолженность.

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, формируется с целью реализации прироста справедливой стоимости, путем осуществления активных покупок и продаж финансовых инструментов. В данной категории Компания учитывает финансовые инструменты в виде ценных бумаг и производных финансовых активов.

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 отдельном 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 непроемкие 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.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Компания использует различные производные финансовые инструменты, включая опционы. Эти финансовые инструменты предназначены для торговли и первоначально отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Приобретенные производные финансовые инструменты в виде требований отражаются в составе активов, а проданные производные финансовые инструменты - в составе обязательств. Доходы и расходы от операций с указанными финансовыми инструментами отражаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе чистых доходов/(расходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 контрактный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Финансовые обязательства

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда:

- истекли сроки прав на получение потоков денежных средств от актива; или
 - Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняла обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с «промежуточным» соглашением; или
 - Компания либо (а) передала практически все риски и вознаграждения по активу, либо (б) не передавала и не удерживала практически все риски и вознаграждения по активу, но передала контроль над активом. Финансовый актив прекращает признаваться, когда он был переведен, и данный перевод отвечает требованиям для прекращения признания. После перевода Компания проводит переоценку степени, в которой он сохранил риски и выгоды от владения переведенным активом и если:
 - в основном все риски и выгоды были сохранены, то признание по активу продолжается;
 - 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

Основные средства Компании 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)
Машины и оборудование по видам деятельности	7-15
Компьютеры и офисное оборудование	3-4
Мебель	3-7
Транспорт	6
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 прибыли или убытке в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в отдельном отчете о прибыли или убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления отдельной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо участия в пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателей производить удержания, рассчитанные как определенный процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, и такая часть расходов по заработной плате удерживается у сотрудника и перечисляется в АО «Единый накопительный 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. При этом 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, заключаемых 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.

Признание процентных доходов и расходов

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

обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

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

В случае снижения отраженной в отдельной 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.

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»

Прибыль или убыток от продажи финансовых инструментов по операциям РЕПО 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 исполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль/ (убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год 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,

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/1 доллар США	431,80	420,91
Тенге/1 евро	489,10	516,79
Тенге/1 английский фунт стерлингов	583,32	574,88

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 отдельного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если

такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Обесценение внеоборотных активов

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

6. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

После выпуска отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, руководство Компании приняло решение выделить отдельной статьей в финансовой отчетности производные финансовые инструменты и объединить нереализованные и реализованные доходы/(убытки) по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в одну статью. Компания внесла необходимые реклассификационные изменения в финансовую отчетность за 2020 год. Влияние внесенных корректировок представлено ниже:

Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года

	(тыс. тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
АКТИВЫ			
Производные финансовые активы	-	73	73
Прочие активы	10 671	(73)	10 598
Итого активы	1 808 146	-	1 808 146
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Производные финансовые обязательства	-	98	98
Прочие краткосрочные обязательства	27 529	(98)	27 431
Итого обязательства	27 529	-	27 529

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	(тыс. тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Чистый неререализованный доход/ (расход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	131 953	(131 953)	-
Чистый реализованный доход/ (расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(189)	189	-
Чистый доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	131 764	131 764
Инвестиционный доход	405 613	-	405 613

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	(тыс. тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:			
Производные финансовые активы	-	192	192
Прочие активы	(560)	(192)	(752)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:			
Производные финансовые обязательства	-	98	98
Прочие краткосрочные обязательства	-	6 179	6 179
Краткосрочные обязательства	6 277	(6 277)	-
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	(22 661)	-	(22 661)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на счетах в тенге	2 029	1 201
Денежные средства на счетах в валюте	14 302	31 384
	16 331	32 585

8. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

		(тыс. тенге)			
		31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
Эмитент	ISIN	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО Казахстанский фонд устойчивости	KZ2C00008050	23 011	22 358	-	-
Министерство финансов Республики Казахстан	XS1120709669	-	-	32 006	31 783
		23 011	22 358	32 006	31 783

На 31 декабря 2021 года Компания заключила одну краткосрочную операцию «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2020 года – одну операцию). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2022 года.

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

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

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долевые ценные бумаги		117 558	2 026
Долговые ценные бумаги		1 717 662	1 582 404
		1 835 220	1 584 430
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долевые ценные бумаги	ISIN		
Простые акции:			
АО "Банк ЦентрКредит"	KZ0007786572	-	2 026
Паи закрытых паевых инвестиционных фондов			
ЗПИФ рыночных финансовых инструментов			
"Фридом - Премьерный" (ООО "Управляющая компания "Восток-Запад")	RU000A101NK4	117 558	-
		117 558	2 026

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	31 декабря 2021 года	Номинальная ставка, %	31 декабря 2020 года
АО «Павлодарэнерго»	KZ2C00003739	8,90%	1 717 662	8,00%	1 582 404
			1 717 662		1 582 404

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 50 272 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 45 468 тыс. тенге.

10. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ/ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания заключает сделки с использованием производных финансовых инструментов для снижения рыночного риска. Ниже представлена информация, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в отдельной финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс, на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Базовым активом опционов Компании являются обыкновенные акции различных корпораций. Компания заключает сделки с котируемыми опционами, которые торгуются на крупных опционных биржах и имеют определенную дату закрытия сделки.

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года (пересчитано)*	
	Условная сумма базового актива	Актив/(обязательство)	Условная сумма базового актива	Актив/(обязательство)
Требования по сделкам опцион	24 181	10	57 075	73
Обязательства по сделкам опцион	(47 908)	(65)	(90 285)	(98)

* Пересчитано (см. Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания заключила 1 сделку по приобретению опционов и 2 сделки по продаже опционов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания заключила 3 сделки по приобретению опционов и 3 сделки по продаже опционов.

Доходы от операций по сделкам опционов за 2021 год составили 5 969 тыс. тенге, расходы от операций по сделкам опционов за 2021 год составили 5 125 тыс. тенге, чистый доход за год сложился в сумме 844 тыс. тенге. Доходы от операций по сделкам опционов за 2020 год составили 37 465 тыс. тенге, расходы от операций по сделкам опционов за 2020 год составили 37 495 тыс. тенге, чистый убыток за год сложился в сумме 30 тыс. тенге (Примечание 21).

11. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Комиссионные доходы к получению представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Комиссионные доходы за оказанные услуги	1 267	23
Комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	2 334	448
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(154)	-
	3 447	471

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение 2021-2020 годов было следующим:

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Сальдо на начало	-	-
начислено	154	-
Сальдо на конец	154	-

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) и решения единственного участника от 08 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.

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».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов инвестиции в дочернюю организацию составили 300 тыс. долларов США или 99 987 тыс. тенге.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Компании:

	Машины и оборудование	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость			
<i>на 31 декабря 2020 года</i>	36 445	1 777	38 222
Поступление	13 202	283	13 485
Выбытие	(527)	(871)	(1 398)
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	49 120	1 189	50 309
Накопленный износ			
<i>на 31 декабря 2020 года</i>	22 254	1 489	23 743
Амортизация за период	4 032	229	4 261
Амортизация по выбывшим основным средствам	(527)	(871)	(1 398)
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	25 759	847	26 606
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
Накопленный износ			
<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
Остаточная стоимость			
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	23 361	342	23 703
<i>на 31 декабря 2020 года</i>	14 191	288	14 479

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано)*
(тыс. тенге)		
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата за услуги	15 397	10 584
Товарно-материальные запасы	30	14
	15 427	10 598

* Пересчитано (см. Примечание 6).

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано)*
(тыс. тенге)		
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 382	1 375
Комиссионные расходы к оплате	3	2
	2 385	1 377
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	1 587	-
Резерв по неиспользованным отпускам работников	17 212	18 033
Налоги и прочие платежи в бюджет	9 484	8 021
	28 283	26 054
	30 668	27 431

* Пересчитано (см. Примечание 6).

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
(тыс. тенге)		
Сальдо на начало	18 033	12 557
начислено	8 571	10 627
использовано	(9 392)	(5 151)
Сальдо на конец	17 212	18 033

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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.

17. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД/РАСХОД, НЕТТО

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

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	10 128	6 684
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	23 289	14 444
Комиссионные доходы	33 417	21 128
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(8 701)	(6 162)
Прочий комиссионный расход	(50)	(24)
Комиссионные расходы	(8 751)	(6 186)
Итого:	24 666	14 942

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан в течение периода времени

18. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД/РАСХОД, РАССЧИТАННЫЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭФФЕКТИВНОЙ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ, НЕТТО

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	189 076	149 282
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 647	2 276
	191 723	151 558

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
<i>Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	153 102	120 289
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	35 974	28 993
	189 076	149 282

	(тыс. тенге)	
<i>Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают:</i>		
Вознаграждение по операциям "Обратное РЕПО"	2 647	2 276
	2 647	2 276
	191 723	151 558

19. ДОХОДЫ ПО ДИВИДЕНДАМ

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Дивиденды по долевым ценным бумагам	-	93
Дивиденды по доходам дочерней организации	462 023	71 085
	462 023	71 178

20. ЧИСТЫЙ ДОХОД/РАСХОД ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ, НЕТТО

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	89 141	182 311
Расходы от переоценки иностранной валюты	(83 569)	(146 140)
	5 572	36 171

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

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год (пересчитано)*
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	57 965	132 630
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	5 948	(836)
Доходы/(расходы) по сделкам опцион, нетто	844	(30)
	64 757	131 764

* Пересчитано (см. Примечание 6).

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(676)	(881)
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(154)	-
Прочие доходы/(расходы)	74	71
	(756)	(810)

23. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Расходы по оплате труда	362 664	139 833
Налоги по заработной плате	35 456	13 997
Резерв по неиспользованным отпускам	8 571	10 627
Профессиональные услуги	49 530	35 031
Аренда	14 808	12 604
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	2 893	2 384
Износ и амортизация	4 266	2 829
Услуги связи	3 617	3 494
Коммунальные услуги	2 391	2 317
Материальные затраты	776	333
Страхование	94	114
Почтовые услуги	35	83
Прочие	1 609	2 012
	486 710	225 658

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Текущий подоходный налог	-	51 061
Изменение отложенного налога	628	(1 273)
Итого расходы по подоходному налогу	628	49 788

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан чистая прибыль дочерней организации, зарегистрированной в офшорной зоне на территории государства Белиз (Центральная Америка), за 2021 год в сумме 657 тыс. долларов США или 280 004 тыс. тенге была включена в налогооблагаемый доход Компании для исчисления корпоративного подоходного налога за 2021 год (2020 год: 946 тыс. долларов США или 390 846 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

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	261 275	179 145
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	52 255	35 829
Изменение отложенного налога	628	(1 273)
Налоговый эффект разницы в вычитаемых расходах и облагаемых доходах	(52 255)	15 232
Итого расходы по подоходному налогу	628	49 788

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

	(тыс. тенге)				
	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2020 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства	(667)	96	(571)	(590)	(1 161)
Основные средства и нематериальные активы	(667)	96	(571)	(590)	(1 161)
Отложенные налоговые активы	2 876	1 177	4 053	(38)	4 015
Резерв по неиспользованным отпускам	2 511	1 096	3 607	(165)	3 442
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	31	31
Неоплаченные налоги	365	81	446	96	542
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	2 209	1 273	3 482	(628)	2 854

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 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.

25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Прибыль за год	260 647	129 357
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль на акцию, тенге	3 015,00	1 496,32

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

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

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами акционерного и паевого 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 2021 года под управлением Компании находилось 2 фонда (на 31 декабря 2020 года: 1 фонд). Справедливая стоимость чистых активов паевого фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 46 253 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 0 тыс. тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 313 519 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 285 816 тыс. тенге).

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

На 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по статье в отдельной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по статье в отдельной финансовой отчетности
Комиссионные доходы к получению	-	3 447	-	471

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления. 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 отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 254 942 тыс. тенге за 2021 год и 50 804 тыс. тенге за 2020 год.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 года

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Дивидендный доход		
<i>Дивидендный доход</i>	462 023	71 085
Комиссионный доход/ (расход), нетто		
<i>Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг</i>	-	163

28. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

Структура управления рисками

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

Управление рисками

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

Кредитный риск

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

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2021 года			
Денежные средства	16 331	-	16 331
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	22 358	653
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 835 220	-	1 835 220
Производные финансовые активы	10	-	10
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	3 447
	1 878 019	22 358	1 855 661

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2020 года			
Денежные средства	32 585	-	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	31 783	223
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	1 584 430
Производные финансовые активы	73	-	73
Комиссионные доходы к получению	471	-	471
	1 649 565	31 783	1 617 782

Кредитное качество по классам финансовых активов

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

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Денежные средства	16 331	-	-	16 331
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 835 220	-	-	1 835 220
Производные финансовые активы	10	-	-	10
Комиссионные доходы к получению	3 293	-	154	3 447
	1 877 865	-	154	1 878 019

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Денежные средства	32 585	-	-	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-	32 006
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	-	1 584 430
Производные финансовые активы	73	-	-	73
Комиссионные доходы к получению	471	-	-	471
	1 649 565	-	-	1 649 565

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	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы			
Денежные средства	2 029	14 302	16 331
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 835 220	-	1 835 220
Производные финансовые активы	-	10	10
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	3 447
	1 863 707	14 312	1 878 019
Финансовые обязательства			
Производные финансовые обязательства	-	(65)	(65)
Прочие финансовые обязательства	(2 385)	-	(2 385)
Итого финансовые обязательства	(2 385)	(65)	(2 450)
Нетто позиция	1 861 322	14 247	1 875 569

	Казахстан	Страны ОЭСР	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы			
Денежные средства	1 201	31 384	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	32 006
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	1 584 430
Производные финансовые активы	-	73	73
Комиссионные доходы к получению	471	-	471
	1 618 108	31 457	1 649 565
Финансовые обязательства			
Производные финансовые обязательства	-	(98)	(98)
Прочие финансовые обязательства	(1 377)	-	(1 377)
Итого финансовые обязательства	(1 377)	(98)	(1 475)
Нетто позиция	1 616 731	31 359	1 648 090

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 отдельной финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы					
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	10,6%	-	23 011	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8,9%	1 717 662	-	-	1 717 662
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 717 662	23 011	-	1 740 673
Денежные средства	-	16 331	-	-	16 331
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	117 558	-	-	117 558
Производные финансовые активы	-	-	10	-	10
Комиссионные доходы к получению	-	-	3 293	154	3 447
Итого финансовые активы		1 851 551	26 314	154	1 878 019
Финансовые обязательства					
Производные финансовые обязательства	-	-	(65)	-	(65)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(1 971)	(414)	(2 385)
Итого финансовые обязательства		-	(2 036)	(414)	(2 450)
Нетто позиция	-	1 851 551	24 278	(260)	1 875 569

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы					
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8,4%	-	32 006	-	32 006
Финансовые активы, оцениваемые 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	2 026	-	-	2 026
Производные финансовые активы	-	-	-	73	73

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

Комиссионные доходы к получению	-	-	471	-	471
Итого финансовые активы	-	1 617 015	32 477	73	1 649 565
Финансовые обязательства					
Производные финансовые обязательства	-	-	-	(98)	(98)
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(1 377)	(1 377)
Итого финансовые обязательства	-	-	-	(1 475)	(1 475)
Нетто позиция	-	1 617 015	32 477	(1 402)	1 648 090

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	Евро	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Денежные средства	2 029	14 292	10	16 331
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 717 662	117 558	-	1 835 220
Производные финансовые активы	-	10	-	10
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	-	3 447
Итого финансовые активы	1 746 149	131 860	10	1 878 019
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	-	(65)	-	(65)
Прочие финансовые обязательства	(2 385)	-	-	(2 385)
Итого финансовые обязательства	(2 385)	(65)	-	(2 450)
Нетто позиция	1 743 764	131 795	10	1 875 569

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

	Тенге	Доллар США	Фунт 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	-	1 584 430
Производные финансовые активы	-	73	-	73
Комиссионные доходы к получению	471	-	-	471
Итого финансовые активы	1 618 108	30 342	1 115	1 649 565
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	-	(98)	-	(98)
Прочие финансовые обязательства	(1 377)	-	-	(1 377)
Итого финансовые обязательства	(1 377)	(98)	-	(1 475)
Нетто позиция	1 616 731	30 244	1 115	1 648 090

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	
		2021 год	2020 год
Доллар США	+ 20%	26 359	6 049
	- 20%	(26 359)	(6 049)
Евро	+ 20%	2	-
	- 20%	(2)	-
Фунт стерлингов	+ 20%	-	223
	- 20%	-	(223)

Процентный риск

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как у Компании имеются финансовые активы с переменной ставкой процента.

	2021 год		2020 год	
	Повышение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Снижение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Повышение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Снижение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%
Влияние на прибыль до налогообложения	(60 362)	63 208	(64 834)	68 439

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

	(тыс. тенге)			
	2021 год		2020 год	
	Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	11 756	(11 756)	203	(203)

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.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производные финансовые инструменты, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных средств, операций «Обратное РЕПО», комиссионных доходов к получению приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании. Значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств не включены в данную информацию.

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	16 331	16 331	32 585	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	22 358	32 006	31 783
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 835 220	1 835 220	1 584 430	1 584 430
Производные финансовые активы	10	10	73	73
Комиссионные доходы к получению	3 447	3 447	471	471
Итого финансовые активы	1 878 019	1 877 366	1 649 565	1 649 342
Производные финансовые обязательства	(65)	(65)	(98)	(98)
Прочие финансовые обязательства	(2 385)	(2 385)	(1 377)	(1 377)
Итого финансовые обязательства	(2 450)	(2 450)	(1 475)	(1 475)
Нетто позиция	1 875 569	1 874 916	1 648 090	1 647 867

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 835 220	-	-	1 835 220
Производные финансовые активы	10	-	-	10
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 835 230	-	-	1 835 230
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	65	-	-	65
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	65	-	-	65

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 584 430	-	-	1 584 430
Производные финансовые активы	73	-	-	73
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	1 584 503	-	-	1 584 503
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	98	-	-	98
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	98	-	-	98

30. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

	2021 год			2020 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Активы						
Денежные средства	16 331	-	16 331	32 585	-	32 585
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	23 011	32 006	-	32 006

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 835 220	-	1 835 220	1 584 430	-	1 584 430
Производные финансовые активы	10	-	10	73	-	73
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	3 447	471	-	471
Инвестиции в дочернюю организацию	-	99 987	99 987	-	99 987	99 987
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	52 007	-	52 007	30 031	-	30 031
Отложенные налоговые активы	-	2 854	2 854	-	3 482	3 482
Основные средства	-	23 703	23 703	-	14 479	14 479
Нематериальные активы	-	-	-	4	-	4
Прочие активы	12 427	3 000	15 427	7 598	3 000	10 598
Итого активы	1 942 453	129 544	2 071 997	1 687 198	120 948	1 808 146
			2021 год			2020 год
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Обязательства						
Производные финансовые обязательства	65	-	65	98	-	98
Прочие краткосрочные обязательства	30 668	-	30 668	27 431	-	27 431
Итого обязательства	30 733	-	30 733	27 529	-	27 529
Чистая позиция	1 911 720	129 544	2 041 264	1 659 669	120 948	1 780 617

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 января 2022 года Компания получила лицензию для осуществления деятельности Филиала на территории МФЦА № AFSA-A-LA-2022-0001 на осуществление деятельности с инвестициями в качестве принципала, деятельности с инвестициями в качестве агента управления инвестициями, управления схемами коллективных инвестиций, консультаций по инвестициям, организации сделок по инвестициям в соответствии с действующим законом МФЦА, выданную Комитетом по регулированию финансовых услуг, регулятором МФЦА.

Введение чрезвычайного положения в связи с январскими событиями в стране повлекло приостановление деятельности банков второго уровня, вследствие чего у Компании были временные затруднения с проведением операций на фондовых рынках. В настоящее время Компания не может оценить финансовый эффект данной ситуации на свою деятельность.

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.

Обострение геополитической ситуации между Россией и Украиной повлекло существенное падение стоимости национальной валюты Казахстана по отношению к иностранной валюте, так как Казахстан является ключевым торговым партнером России. Национальный Банк Казахстана проводит ряд поддерживающих мер, в частности была повышена базовая ставка до 13,5% годовых, проводятся валютные интервенции. Уполномоченный орган продолжает придерживаться веерной кредитной политики, которую он проводит в рамках свободно плавающего курса тенге. В краткосрочном периоде Компания ожидает небольшое снижение активности клиентов по операциям на фондовых рынках, поскольку данные рынки не имеют стабильного рабочего режима, либо закрыты. Кроме этого, Компания будет учитывать изменения инфраструктуры взаимодействия основных участников рынка ценных бумаг для своевременной настройки бизнес-процессов. На этом фоне возможно снижение доходов Компании в связи с волатильностью на рынках и ограничений, вводимых регулятором на проведение операций и сделок в валюте. Компания внимательно наблюдает за развитием ситуации, однако оценить финансовый эффект на текущий момент не представляется возможным.

32. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА

Компания, являясь профессиональным участником рынка ценных бумаг, должна соблюдать требования Национального Банка Республики Казахстан по соблюдению размера уставного капитала, достаточности собственного капитала и коэффициенту ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года все требования уполномоченного органа соблюдены:

Размер уставного капитала Компании составляет 5 088 794 тыс. тенге, при минимально допустимом размере в 1 166 800 тыс. тенге.

Коэффициент достаточности собственного капитала составляет 5,253, при минимально допустимом значении 1.

Коэффициент ликвидности составляет 54,342 минимально допустимом значении 1,4.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение соблюдения Компанией внешних требований в отношении капитала и поддержания нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации прибыли для акционеров.

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫХ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- 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.
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Alpha State», созданного в 2019 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Инвестиционный дом «Астана-Инвест» (Протокол заседания Совета Директоров за № 8 от 22 ноября 2019 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-ІІ «Об инвестиционных и венчурных фондах».

Инвестиционный фонд, инвестиционной декларацией или правилами которого предусмотрена возможность инвестирования активов фонда без соблюдения условий инвестирования, ограничивающих деятельность по управлению активами инвестиционного фонда (отдельные запреты, установленные ст. 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных фондах»), является фондом рискованного инвестирования. Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями законодательства об инвестиционных и венчурных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования.

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

Финансовая отчетность Фондов подготовлена управляющей компанией на основе применения принципа справедливой стоимости в отношении финансовых инструментов и иного имущества, которые отражены в отчетности по справедливой стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность Фондов составлена управляющей компанией на основе применения принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления управляющей компанией операций по инвестированию и операций

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

по реализации инвестиций. Способность управляющей компании реализовывать активы инвестиционных фондов, а также вся его деятельность в будущем, могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане, поэтому финансовая отчетность Фондов, составленная управляющей компанией, не содержит корректировок необходимых в случае, если бы Фонды не могли продолжать свою деятельность, соблюдая принцип непрерывности. Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фондов и оказывающих существенное влияние на их финансовое положение, по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются управляющей компанией в бухгалтерском учете Фондов и включаются в их финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

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

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

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

Реализация своих услуг Фондов 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 инвестиционных фондов, составляемого управляющей компанией на каждую отчетную дату.

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

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

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

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

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

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фондов не должно быть:

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

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

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. 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 и пайщиков, 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 Фондов, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фондов, в целях составления отчетности акционерам, пайщикам в целях соблюдения инвестиционной декларации Фондов.

Определение стоимости активов Фондов управляющей компанией производится в национальной валюте. Оценка стоимости активов Фондов осуществляется управляющей компанией в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и нормативно-правовыми актами уполномоченного органа. Стоимость активов и обязательств Фондов определяется за вычетом

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

расходов и вознаграждений управляющей компании и иных лиц, обеспечивающих функционирование Фонда, которые подлежат выплате за счет активов Фондов.

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

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

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

В соответствии с Правилами Фондов акционер/(пайщик) имеет право:

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

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

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

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

Порядок и результаты проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда

Кастодианами Фондов являются АО «Евразийский Банк» и АО «Народный банк Казахстана», имеющие государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности № 237 от 28 декабря 2007 года и № 10 от 6 августа 2008 года соответственно, выданных уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Кастодианы осуществляют контроль сделок с активами Фондов, и в случае их несоответствия

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фондов.

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест»

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».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и кастодиана АО «Евразийский Банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2021 года**

(тыс. тенге)

Наименование статьи	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	227 311	197 397
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	38 475	43 094
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	38 475	43 094
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	33 355	32 514
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	12 038	13 035
Дебиторская задолженность	481 068	478 499
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	792 247	764 539

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	229	224
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	478 499	478 499
Итого обязательства	478 728	478 723
Итого чистые активы	313 519	285 816

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	285 816	251 220
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	5 730	5 661
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	5 730	5 661
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	1 154	1 127
Доходы в виде дивидендов по акциям	22 960	9 085
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	16	340
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	92 084	137 030
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	16 230	8 984
от переоценки иностранной валюты	75 854	128 046
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	121 944	153 243
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	89 465	113 879
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20 592	9 264
от переоценки иностранной валюты	68 873	104 615
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	4
Комиссионные расходы	3 407	3 507
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 200	1 200
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитарию	2 194	2 298
прочим лицам	13	9
Прочие расходы	1 369	1 257
Итого расходов	94 241	118 647
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	313 519	285 816
Изменения в чистых активах	27 703	34 596

Интервальный паевой инвестиционный фонд «Alpha State»

ИПИФ «Alpha State» организован в 2019 году на основании решения АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» от 22 ноября 2019 года.

Согласно Правилам ИПИФ «Alpha State» управляющей компанией Фонда является АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест».

11 марта 2020 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произвело государственную регистрацию выпуска паев ИПИФ «Alpha State». Паям данного выпуска присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZPF00000579.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и кастодиана АО «Народный банк Казахстана» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ИПИФ «Alpha State»
по состоянию на 31 декабря 2021 года**

(тыс. тенге)

Наименование статьи	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 212	-
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	13 307	-
в том числе:		

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	13 307	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	31 071	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	46 590	-
Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	337	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	337	-
Итого чистые активы	46 253	-

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

Инвестиционный фонд ИПИФ «Alpha State»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	46 458	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе:		
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	-	-
ценным бумагам международных финансовых организаций	-	-
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

ценным бумагам иностранных государств	-	-
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	22	-
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	223	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	2 012	-
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 662	-
от переоценки иностранной валюты	350	-
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	48 715	-
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	16	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 908	-
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 439	-
от переоценки иностранной валюты	469	-
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	201	-
Комиссионные расходы	337	-
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	237	-
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитарию	100	-
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	-	-
Итого расходов	2 462	-
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	46 253	-
Изменения в чистых активах	46 253	-