

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

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

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021 год

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-42
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	43-49

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа 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 Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

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

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


Маенцаева И.Я.
Председатель Правления


12 апреля 2021 года


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



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

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

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

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06 июля 1998 года
Искендірова Б.К.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале, консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и другую пояснительную информацию.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционного фонда и отчету о прибылях и убытках инвестиционного фонда, прилагаемая к данной консолидированной финансовой отчетности, раскрытая в разделе «Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление» как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена Группой в соответствии с Правилами осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан №10 от 03 февраля 2014 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная

финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Аудитор

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



Искендрова Г.К.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	(тыс. тенге) 01 января 2019 года (пересчитано)*
АКТИВЫ				
Денежные средства	7	629 541	286 668	405 191
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8	32 006	-	85 151
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 983 729	1 839 242	1 391 831
Начисленные комиссионные доходы		471	433	1 084
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		30 031	81 093	60 359
Отложенные налоговые активы	22	3 482	2 209	3 145
Основные средства	10	14 479	16 302	19 202
Нематериальные активы	11	4	12	386
Прочие активы	12	49 721	15 544	84 923
Итого активы		2 743 464	2 241 503	2 051 272
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства	13	172 592	143 598	155 080
Итого обязательств		172 592	143 598	155 080
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	14	5 088 794	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции	14	(334 171)	(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток	14	(296 405)	(296 405)	(296 405)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		130 853	107 004	163 309
Нераспределенная прибыль / (убыток)		(2 018 199)	(2 467 317)	(2 725 335)
Итого капитал		2 570 872	2 097 905	1 896 192
Итого обязательства и капитал		2 743 464	2 241 503	2 051 272

* Пересчитано (см. Примечание 6).


Масендаева И.Я.
Председатель Правления



12 апреля 2021 года


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	Примечание	2020 год	2019 год
(тыс. тенге)			
Комиссионный доход/(расход), нетто	15	(8 255)	(3 012)
Процентный доход	16	173 746	199 017
Дивидендный доход	17	2 322	4 133
Чистый доход/ (убыток) от переоценки иностранной валюты, нетто	18	26 299	60 603
Чистый неререализованный доход/ от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		197 095	211 112
Чистый реализованный доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	19	336 962	106 080
Инвестиционный доход		728 169	577 933
Прочие доходы / (расходы), нетто	20	(1 123)	(95 999)
Операционные расходы	21	(228 140)	(220 355)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		498 906	261 579
Расходы по налогу на прибыль	22	(49 788)	(3 561)
Чистая прибыль/(убыток) за год		449 118	258 018
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют		23 849	(56 305)
Прочий совокупный доход за год		23 849	(56 305)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		472 967	201 713
Прибыль/(убыток) за год на акцию (тенге)	23	5 195,12	2 984,59


 Маенлаева И.Я.
 Председатель Правления



12 апреля 2021 года


 Сабитова Ж.М.
 Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	Акцио- нерный капитал	Собствен- ные выкуплен ные акции	Эмиссион- ный убыток	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспреде- ленная прибыль/ (убыток)	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)*	5 088 794	(334 171)	(296 405)	163 309	(2 725 335)	1 896 192
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	258 018	258 018
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют	-	-	-	(56 305)	-	(56 305)
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	5 088 794	(334 171)	(296 405)	107 004	(2 467 317)	2 097 905
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	449 118	449 118
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют	-	-	-	23 849	-	23 849
Сальдо на 31 декабря 2020 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	130 853	(2 018 199)	2 570 872

* Пересчитано (см. Примечание 6)


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления
 12 апреля 2021 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
 12 апреля 2021 года

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	498 906	261 579
Корректировки		
Износ и амортизация	2 829	3 164
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	10 627	7 712
Убыток / (прибыль) от реализации и списания основных средств и нематериальных активов	-	(798)
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	(34 060)	(70 794)
Чистый нереализованный убыток/ (доход) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(197 095)	(211 112)
Чистый нереализованный убыток/ (доход) от переоценки иностранной валюты	(39 810)	(52 217)
Формирование/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	94 840
Прочие корректировки	86 095	50 082
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	327 492	82 456
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:		
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	(32 006)	-
Комиссионные доходы к получению	(38)	651
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 608	(236 299)
Прочие активы	(34 177)	69 379
Увеличение в операционных обязательствах:		
Прочие обязательства	28 994	(11 482)
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	342 873	(95 295)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	(23 359)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	342 873	(118 654)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление при продаже активов, предназначенных для продажи	-	-
Реализация/ (приобретение) основных средств	-	131
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	-	131
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	-	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств	342 873	(118 523)
Денежные средства на начало года	286 668	405 191
Денежные средства на конец года	629 541	286 668

Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

12 апреля 2021 года

Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

12 апреля 2021 года

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

АО «Открытый накопительный пенсионный фонд «Сеним» было создано 29 октября 1998 года, которое 7 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». 3 августа 2011 года АО «Евразийский накопительный пенсионный фонд» изменил свое наименование на Акционерное общество «Накопительный пенсионный фонд «Астана».

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

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

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

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

На основании решения единственного участника от 08 ноября 2016 года и решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) была создана дочерняя организация Astana Invest Capital Inc. на территории государства Белиз, Центральная Америка. Регистрация юридического лица произведена 15 ноября 2016 года. Объявленный размер уставного капитала 2 000 тыс. долларов США. Решением единственного участника от 02 марта 2020 года уставный капитал составил 300 тыс. долларов США.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов количество сотрудников Группы составляло 27 и 26 человек соответственно.

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

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

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

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

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

Консолидированная 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

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней организации. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существование прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2020 года. Требования этих поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения

хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

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

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

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

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

Срок аренды

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

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

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

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

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

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов, выпущенные 29 марта 2018 года

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

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

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Группы.

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

У Группы 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.

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

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

В случае активов и обязательств, которые признаются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа 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 консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств на дату операции, т.е. на дату, когда актив доставлен Группе или Группа доставила актив. Стандартные приобретения финансовых инструментов, которые впоследствии будут оцениваться по справедливой стоимости, между датой заключения сделки и датой расчетов учитываются так же, как и приобретенные инструменты. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставку активов в течение периода, обычно устанавливаемыми нормами или правилами, принятыми на рынке.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости плюс, прямые затраты по сделке, прямо связанные с приобретением и возникающие при заключении сделки. К затратам по совершению сделки относятся такие расходы, как вознаграждение и комиссионные, уплаченные консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, банковские расходы по переводу средств и тому подобные затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов. Затраты по совершению сделки не включают премию или дисконт по долговым ценным бумагам, затраты на финансирование, распределенные внутренние административные расходы по управлению активами.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Группа приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Группа признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Группа признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Финансовые активы

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

- бизнес-модели Группы, 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 Группы классифицируются в следующие категории:

- инвестиционный портфель;
- торговый портфель.

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

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

Изменения справедливой стоимости по финансовым инструментам, включая производные инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования, отражаются в составе прибыли или убытка. При этом прибыль или убыток признаются в консолидированном 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 Группа оценивает финансовые активы, в том числе производные активы, по их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, определенных в инвестиционный портфель, учитываемый по амортизированной стоимости. Группа 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном 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 Группа 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 Группой 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное РЕПО».

Группа 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 консолидированном 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 консолидированном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Обесценение финансовых активов

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

При первоначальном признании финансового актива Группа 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, Группа 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 консолидированной финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм

восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Финансовые обязательства

Группа 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
- Группа 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
- Группа 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 Группа проводит переоценку степени, в которой он сохранил риски и выгоды от владения переведенным активом и если:

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

Группой на счетах инвестиционного дохода (расхода) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного 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.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном 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 консолидированном отчете о финансовом положении в полной сумме.

Денежные средства

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

Основные средства

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

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

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

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора по краткосрочной аренде

Группа 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за отчетный год.

Пенсионные обязательства

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

Резервы

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

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

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.

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 консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в консолидированной финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в консолидированном 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 Группы. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются в консолидированном 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 Группой при составлении финансовой отчетности:

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

Фидуциарная деятельность

Группа предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом, а 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 консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной 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 Группы 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 Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном 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.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Группа аналогичным образом оценивает

изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторами или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам дебиторов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов, пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе. 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 Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость активов Группы, отличных от запасов и предоплат, рассматривается на каждую отчетную дату в целях выявления признаков, указывающих на их обесценение.

В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или его генерирующая доход единица превышает возмещаемую стоимость – наибольшую из двух величин: его справедливую стоимость за вычетом затрат по продаже или ценности его использования. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и его ценности от использования. При оценке ценности от использования актива прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются к их текущей стоимости с использованием дисконтной ставки, применяемой до налогообложения, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Для актива, не генерирующего самостоятельно денежные потоки, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей доход единице, к которой принадлежит актив.

6. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были откорректированы суммы переплат по корпоративному подоходному налогу. Переплата по корпоративному подоходному налогу на лицевом счете налогового органа образовалась с 2014 года, с момента перерегистрации Компании в связи изменением вида деятельности. По результатам проверки налогового органа в 2016 году переплата по корпоративному подоходному налогу была

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

подтверждена, на этом основании Компания в финансовой отчетности частично признала переплату в сумме 128 131 тыс. тенге. В отчетном периоде руководством Компании принято решение признать оставшуюся сумму переплаты в размере 57 003 тыс. тенге в связи с возникшим обязательством по уплате корпоративного подоходного налога за 2020 год.

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

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
			(в тысячах тенге)
АКТИВЫ			
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	3 356	57 003	60 359
Итого активы	3 356	57 003	60 359
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 782 338)	57 003	(2 725 335)
Итого капитал	(2 782 338)	57 003	(2 725 335)

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

	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 782 338)	57 003	(2 725 335)

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
			(в тысячах тенге)
АКТИВЫ			
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	24 090	57 003	81 093
Итого активы	24 090	57 003	81 093
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 524 320)	57 003	(2 467 317)
Итого капитал	(2 524 320)	57 003	(2 467 317)

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

	Как представлено ранее	Корректировки	После корректировки
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 524 320)	57 003	(2 467 317)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства на счетах в тенге	5 533	1 040
Денежные средства на счетах в валюте	624 008	285 628
	629 541	286 668

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

8. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

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

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые ценные бумаги	193 458	280 041*
Долговые ценные бумаги	1 790 271	1 559 201*
	1 983 729	1 839 242

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Простые акции:			
АО «Банк ЦентрКредит»	KZ0007786572	2 026	2 133
iShares 1-3 year Treasury	US4642874576	-	249 310
Sundial Growers Inc	CA86730L1094	-	3 109
Sutter Rock Capital Corp	US86944Q1004	-	1 270
Zynerba Pharmaceuticals Inc	US98986X1090	6 945	11 554
Bill.com Holding	US0900431000	-	12 665
Abcellera Biologics Inc (ABCL)	CA00288U1066	6 030	-
Airbnb Inc.	US0090661010	7 168	-
AI_IPO	US12468P1049	11 972	-
Array Technologies Inc (ARRY)	US04271T1007	15 961	-
Bioatla Inc (BCAB)	US09077B1044	2 978	-
C4 Therapeutics Inc (CCCC)	US12529R1077	2 064	-
CERT_IPO	US15687V1098	10 361	-
DoorDash Inc (DASH)	US25809K1051	2 463	-
EAR_IPO	US2700871096	2 717	-
Foghorn Therapeutics Inc. (FHTX)	US3441741077	2 790	-
FREEDOM HOLDING CORP.	US3563901046	4 319	-
FTNT	US34959E1091	1 250	-
SPDR Gold Shares (ETF)	US78463V1070	8 258	-
HYG	US4642885135	367	-
KNTE_IPO	US49705R1059	8 071	-
Pulmonx Corp (LUNG)	US7458481014	6 159	-
Maravai Lifesciences Holdings Inc (MRVI)	US56600D1072	6 198	-
DATTO HOLDING	US23821D1000	10 558	-
Nike Inc	US6541061031	715	-

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

OUTSET MEDICAL	US6901451079	5 862	-
Oncorus Inc (ONCR)	US68236R1032	7 865	-
Ozon Holdings PLC (OZON)	US69269L1044	1 621	-
Root Inc (ROOT)	US77664L1089	8 471	-
Seer Inc (SEER)	US81578P1066	9 948	-
iShares 0-5 Year High Yield Corporate Bond ETF	US46434V4077	383	-
Spruce Biosciences Inc (SPRB)	US85209E1091	6 160	-
Shattuck Labs Inc (STTK)	US82024L1035	14 185	-
Telos Corp (TLS)	US87969B1017	14 728	-
Upstart Holdings Inc (UPST)	US91680M1071	3 207	-
ContextLogic Inc. (WISH)	US21077C1071	1 658	-
Итого:		193 458	280 041

(тыс. тенге)				
Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная ставка, %	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	KZ2C00003739	8%	1 706 040	1 520 942
Freedom Holding Corp.	KZ000000294	7%	84 231	38 259*
			1 790 271	1 559 201

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 49 070 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2019 года – 39 216 тыс. тенге.

* После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была уточнена информация о приобретенных в конце декабря 2019 года финансовых активов. В результате были внесены изменения в состав портфеля финансовых активов: ценные бумаги Freedom Holding Corp., которые были в составе долевых финансовых активов, перенесены в состав долговых финансовых активов. На стоимость финансовых активов в целом данная корректировка влияния не оказала.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Группы:

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

Амортизация выбывших основных средств	(2 073)	(8 566)	(10 639)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	19 642	1 280	20 922
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	14 191	288	14 479
На 31 декабря 2019 года	15 805	497	16 302

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

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости нематериальных активов Группы:

	Лицензии	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	54	54
Выбытие			
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	-	54	54
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	42	42
Амортизация за период		8	8
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	-	50	50
Первоначальная стоимость			
<i>На 31 декабря 2018 года</i>	7 000	54	7 054
Выбытие	(7 000)	-	(7 000)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	54	54
Амортизация			
<i>На 31 декабря 2018 года</i>	6 635	33	6 668
Амортизация за период	365	9	374
Амортизация выбывших нематериальных активов	(7 000)	-	(7 000)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	-	42	42
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	-	4	4
На 31 декабря 2019 года	-	12	12

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов основные средства и нематериальные активы Группы не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Прочие финансовые активы		
Требования по сделке опционы	38 923	6 098
Дебиторская задолженность	-	5
	38 923	6 103
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата за услуги	10 784	9 436
Товарно-материальные запасы	14	5
	10 798	9 441
	49 721	15 544

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

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

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

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Прочие финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	127 580	116 073
Обязательства по сделке опционы	18 956	8 193
	146 536	124 266
Прочие нефинансовые обязательства		
Резерв по неиспользованным отпускам	18 033	12 557
Налоги и прочие платежи в бюджет	8 023	6 775
	26 056	19 332
	172 592	143 598

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

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

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляет 86 450 штук на сумму 5 088 794 тыс. тенге.

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

В 2020 и 2019 годах дивиденды не распределялись.

15. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД/(РАСХОД), НЕТТО

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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	6 684	5 559
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	14 444	10 183
Комиссионные доходы	21 128	15 742
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности, нетто	(29 359)	(18 731)
Прочий комиссионный расход	(24)	(23)
Комиссионные расходы	(29 383)	(18 754)
Итого:	(8 255)	(3 012)

16. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Процентный доход:		
Процентные доходы/ (расходы) по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	171 470	195 443
Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости	2 276	3 574
	173 746	199 017

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
<i>Процентные доходы/ (расходы) по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Проценты по приобретенным ценным бумагам	137 447	124 649
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	34 060	70 794
Расходы по амортизации премии по ценным бумагам	(37)	-
	171 470	195 443
<i>Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:</i>		
Проценты по ссудам, предоставленным по операциям «Обратное РЕПО»	2 276	3 574
	2 276	3 574
	173 746	199 017

17. ДИВИДЕНДНЫЙ ДОХОД

Дивидендный доход Группы за 2020 год включает дивидендный доход по простым акциям, учитывающимся в составе финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 2 322 тыс. тенге (2019 год: 4 133 тыс. тенге).

18. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ, НЕТТО

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Нереализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	39 810	52 217
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	(13 511)	8 386
	26 299	60 603

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

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки торговых ценных бумаг, нетто	362 087	45 072
Доходы/(расходы) от покупки/продажи торговых ценных бумаг, нетто	(1 249)	1 418
Доходы/(расходы) по сделке «опцион», нетто	(23 876)	59 590
	336 962	106 080

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года****20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО**

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Доход /(расход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	-	798
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(881)	2081)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	-	(94 840)
Прочие доходы/ (расходы)	(242)	(1 476)
	(1 123)	(95 999)

21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Заработная плата	139 833	138 630
Профессиональные услуги	35 517	32 409
Налоги по заработной плате	13 997	14 347
Резерв по неиспользованным отпускам	10 627	7 712
Аренда	12 604	13 789
Износ и амортизация	2 829	3 164
Услуги связи	3 494	3 507
Материальные затраты	333	1 034
Расходы на страхование	114	72
Коммунальные услуги	2 317	2 456
Почтовые услуги	83	110
Юридические услуги	964	-
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	2 384	1 777
Прочие	3 044	1 348
	228 140	220 355

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

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)	
Наименование	2020 год	2019 год
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	498 906	261 579
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

Расчетная сумма налога по установленной ставке	99 781	52 316
Изменение отложенного налога	(1 273)	936
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(48 720)	(49 691)
Итого расходы по подоходному налогу	49 788	3 561

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

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

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов руководство оценило возмещаемость отложенных налоговых активов и заключило, что Группа может признать отложенные активы, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов.

23. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

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

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Прибыль/ (убыток) за год	449 118	258 018
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль/ (убыток) на акцию, тенге	5 195,12	2 984,59

24. 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 Группы

могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Фидуциарная деятельность

Группа предоставляет услуги по управлению активами инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Группой решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее консолидированную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2019 года под управлением Группы находился 1 акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования, как и на 31 декабря 2018 года.

Справедливая стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 285 816 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 251 220 тыс. тенге) (Информация об активах, принятых в управление).

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа имеет следующие сальдо и операции со связанными сторонами:

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 50 804 тыс. тенге за 2020 год и 48 926 тыс. тенге за 2019 год.

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

Операции со связанными сторонами

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не имела непогашенных остатков операций со связанными сторонами.

26. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Группа 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 сотрудник Группы несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями. Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Группа 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 Группы, а также за общую финансовую структуру активов. Департамент риск-менеджмента осуществляет постоянный мониторинг деятельности Группы, производит оценку рисков и участвует в разработке мероприятий по снижению их уровня.

Кредитный риск

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

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам консолидированного 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 2020 года			
Денежные средства	629 541	-	629 541
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	(32 006)	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 983 729	-	1 983 729
Начисленные комиссионные доходы	471	-	471
Прочие финансовые активы	38 923	-	38 923
	2 684 670	(32 006)	2 652 664

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2019 года			
Денежные средства	286 668	-	286 668
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 839 242	-	1 839 242
Начисленные комиссионные доходы	433	-	433
Прочие финансовые активы	6 103	-	6 103
	2 132 446	-	2 132 446

Кредитное качество по классам финансовых активов

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

	Не просроченные и не обесценен- ные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененн ые финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	629 541	-	-	-	-	629 541
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-	-	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 983 729	-	-	-	-	1 983 729
Начисленные комиссионные доходы	471	-	-	-	-	471
Прочие финансовые активы	38 923	-	-	-	-	38 923
	2 684 670	-	-	-	-	2 684 670

	Не просроченные и не обесценен- ные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененн ые финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	286 668	-	-	-	-	286 668
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 839 242	-	-	-	-	1 839 242
Начисленные комиссионные доходы	433	-	-	-	-	433
Прочие финансовые активы	6 103	-	-	-	-	6 103
	2 132 446	-	-	-	-	2 132 446

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года****Географическая концентрация**

Департамент риск-менеджмента осуществляет контроль над рисками, связанными с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его влияние на деятельность Группы. Данный подход позволяет Группе минимизировать возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

	Казахстан	Страны ОЭСР	Мальта, Бэлиз	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Денежные средства	5 533	31 384	592 624	629 541
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 792 297	-	191 432	1 983 729
Начисленные комиссионные доходы	471	-	-	471
Прочие финансовые активы	73	-	38 850	38 923
	1 830 380	31 384	822 906	2 684 670
Финансовые обязательства				
Прочие финансовые обязательства	(1 473)	-	(145 063)	(146 536)
	(1 473)	-	(145 063)	(146 536)
Нетто позиция	1 828 907	31 384	677 843	2 538 134

	Казахстан	Страны ОЭСР	Мальта, Бэлиз	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Денежные средства	1 040	54 414	231 214	286 668
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 545 735	-	293 507	1 839 242
Начисленные комиссионные доходы	433	-	-	433
Прочие финансовые активы	870	-	5 233	6 103
	1 548 078	54 414	529 954	2 132 446
Финансовые обязательства				
Прочие финансовые обязательства	(1 920)	-	(122 346)	(124 266)
	(1 920)	-	(122 346)	(124 266)
Нетто позиция	1 546 158	54 414	407 608	2 008 180

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа 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 консолидированной финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8,0%	1 790 271	-	-	-	1 790 271
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	32 006	-	-	32 006
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	-	1 790 271	32 006	-	-	1 822 277
Денежные средства	-	629 541	-	-	-	629 541
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	193 458	-	-	-	193 458
Начисленные комиссионные доходы	-	-	39 321	-	-	39 321
Прочие финансовые активы	-	-	-	73	-	73
Итого финансовые активы		2 613 270	71 327	73	-	2 684 670
Финансовые обязательства						
Финансовые обязательства	-	-	(18 858)	(127 678)	-	(146 536)
Итого финансовые обязательства	-	-	(18 858)	(127 678)	-	(146 536)
Нетто позиция	-	2 613 270	52 469	(127 605)	-	2 538 134

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы						
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,40%	1 520 942	-	-	-	1 520 942
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 520 942	-	-	-	1 520 942
Денежные средства	-	286 668	-	-	-	286 668
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	318 300	-	-	-	318 300
Начисленные комиссионные доходы	-	-	433	-	-	433
Прочие финансовые активы	-	-	5 233	870	-	6 103
Итого финансовые активы		2 125 910	5 666	870	-	2 132 446
Финансовые обязательства						
Финансовые обязательства	-	-	(7 631)	(116 635)	-	(124 266)

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

Итого финансовые обязательства	-	-	(7 631)	(116 635)	-	(124 266)
Нетто позиция	-	2 125 910	(1 965)	(115 765)	-	2 008 180

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа 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 Группы отсутствует существенная концентрация рыночного риска, поскольку в течение отчетного периода по большей части финансовыми инструментами, которыми оперировала Группа, были финансовые активы, по которым начисляются проценты с фиксированной ставкой вознаграждения, которые не подвергаются риску изменения процентных ставок в стране и определяются проспектом их эмиссий.

Валютный риск

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

	Тенге	Доллар США	Фунты стерлингов	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Денежные средства	5 533	622 893	1 115	629 541
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	-	-	32 006
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 708 066	275 663	-	1 983 729
Начисленные комиссионные доходы	471	-	-	471
Прочие финансовые активы	73	38 850	-	38 923
Итого финансовые активы	1 746 149	937 406	1 115	2 684 670
Финансовые обязательства				
Прочие финансовые обязательства	(1 473)	(145 063)	-	(146 536)
Итого финансовые обязательства	(1 473)	(145 063)	-	(146 536)
Нетто позиция	1 744 676	792 343	1 115	2 538 134

	Тенге	Доллар США	Фунты стерлингов	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Денежные средства	1 040	285 297	331	286 668
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 523 075	316 167	-	1 839 242
Начисленные комиссионные доходы	433	-	-	433

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

Прочие финансовые активы	870	5 233	-	6 103
Итого финансовые активы	1 525 418	606 697	331	2 132 446
Финансовые обязательства				
Прочие финансовые обязательства	(1 920)	(122 346)	-	(124 266)
Итого финансовые обязательства	(1 920)	(122 346)	-	(124 266)
Нетто позиция	1 523 498	484 351	331	2 008 180

Основные денежные потоки Группы 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 Группы, выраженных в иностранных валютах.

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения (тыс. тенге)	
		2020 год	2019 год
Доллар США	20%	158 469	96 870
	-20%	(158 469)	(96 870)
Фунты стерлингов	20%	223	66
	-20%	(223)	(66)

Процентный риск

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

Ценовой риск

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	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	19 346	(19 346)	28 004*	(28 004)*

* (Примечание 9)

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 убытком. Группа 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 Группы может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)				
Финансовые активы				
Денежные средства	629 541	629 541	286 668	286 668
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 006	32 006	-	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 983 729	1 983 729	1 839 242	1 839 242
Начисленные комиссионные доходы	471	471	433	433
Прочие финансовые активы	38 923	38 923	6 103	6 103
Итого финансовые активы	2 684 670	2 684 670	2 132 446	2 132 446
Прочие финансовые обязательства	(146 536)	(146 536)	(124 266)	(124 266)
Итого финансовые обязательства	(146 536)	(146 536)	(124 266)	(124 266)
Нетто позиция	2 538 134	2 538 134	2 008 180	2 008 180

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, Группа не имеет.

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 983 729	-	-	1 983 729
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	1 983 729	-	-	1 983 729

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 839 242	-	-	1 839 242
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	1 839 242	-	-	1 839 242

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дочерняя компания «Astana Invest Capital Inc» 12 февраля и 17 марта 2021 года выплатила дивиденды единственному участнику Компании на сумму 400 тыс. долларов США и 350 тыс. долларов США.

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. Группа 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 Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

29. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»
ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫХ В
ИНВЕСТИЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Группа осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест», принятого в управление в 2015 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C00002880.

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

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

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

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

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

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

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

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

Реализация своих услуг Фонду осуществляется управляющей компанией на основе применения договорных цен и тарифов, установленных ею самостоятельно. Комиссионные расходы, общие, административные и прочие расходы, а также расходы по реализации услуг управляющей компании, отражаются в отчете об изменениях чистых активов инвестиционного фонда, составляемого управляющей компанией на каждую отчетную дату.

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

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

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

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

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фонда не должно быть:

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

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

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

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

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

Определение стоимости активов Фонда, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фонда, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционной декларации Фонда.

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

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

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

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

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

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

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

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

Кастодианом Фонда является АО «Евразийский Банк», имеющий государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности №237 от 28 декабря 2007 года, выданную выданную Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка.

Кастодиан осуществляет контроль сделок с активами Фонда, и в случае их несоответствия требованиям действующего законодательства Республики Казахстан, блокирует (не исполняет) поручения Управляющей компании, осуществляет учет стоимости и состава активов Фонда.

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

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