

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

и Отчет независимых аудиторов

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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	11-43
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	44-55

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 Группы (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 в Группе;
- 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; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 31 марта 2023 года.

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


Маеслаева И.Я.
Председатель Правления
31 марта 2023 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
31 марта 2023 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабағ, 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
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендірова Б.К.



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее «Компания») и его дочерней компании (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит 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 финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционных фондов и отчету о прибылях и убытках инвестиционных фондов, прилагаемая к данной консолидированной финансовой отчетности, раскрытая в разделе «Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в управление» как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми

организациями и организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой 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-0000171 от 23.12.2013 г.



Махамбетова Г.У.

31 марта 2023 года

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

	Примечание	31 декабря 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	212 996	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	32 017	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	2 246 000	2 196 561
Производные финансовые активы	9	2 148	1 706
Комиссионные доходы к получению	10	5 629	3 447
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		64 848	52 007
Отложенные налоговые активы	20	2 656	2 854
Основные средства	11	19 557	23 703
Прочие активы	12	16 275	15 627
Итого активы		2 602 126	2 696 919
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Производные финансовые обязательства	9	931	1 071
Прочие краткосрочные обязательства	13	27 099	30 668
Итого обязательства		28 030	31 739
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции	14	(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток	14	(296 405)	(296 405)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		195 386	146 533
Накопленный убыток		(2 079 508)	(1 939 571)
Итого капитал		2 574 096	2 665 180
Итого обязательства и капитал		2 602 126	2 696 919


 Маенлаева И.Я.
 Председатель Правления
 31 марта 2023 года




 Сабитова Ж.М.
 Главный бухгалтер
 31 марта 2023 года

Примечания на стр. 11 – 43 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 2022 ГОДА**

	Примечание	2022 год	2021 год
(тыс. тенге)			
Комиссионный доход/(расход), нетто	15	47 200	1 776
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	16	227 761	213 435
Доходы по дивидендам		1 356	450
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	17	(87 188)	223 172
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто		1 984	2 123
Инвестиционный доход		191 113	440 956
Прочие доходы/(расходы), нетто	18	22	127 245
Операционные расходы	19	(329 622)	(488 945)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(138 487)	79 256
Расходы по налогу на прибыль	20	(1 450)	(628)
Чистая прибыль/(убыток) за год		(139 937)	78 628
Прочий совокупный доход за год			
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют		48 853	15 680
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		48 853	15 680
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(91 084)	94 308
Прибыль/(убыток) за год на акцию (тенге)	21	(1 618,70)	909,52


 Маенлиева Н.Я.
 Председатель Провластия
 31 марта 2023 года




 Сабитова Ж.М.
 Главный бухгалтер
 31 марта 2023 года

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

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Эмиссион- ный убыток	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Накопленный убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	130 853	(2 018 199)	2 570 872
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	78 628	78 628
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют	-	-	-	15 680	-	15 680
Сальдо на 31 декабря 2021 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	146 533	(1 939 571)	2 665 180
Чистый убыток за период	-	-	-	-	(139 937)	(139 937)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежного подразделения из других валют	-	-	-	48 853	-	48 853
Сальдо на 31 декабря 2022 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	195 386	(2 079 508)	2 574 096


Маенлиева И.Я.
Председатель Правления
 31 марта 2023 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер
 31 марта 2023 года

Примечания на стр. 11 – 43 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 2022 ГОДА**

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(138 487)	79 256
Корректировки		
Износ и амортизация	5 904	4 266
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	14 408	8 571
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	(38 915)	(39 919)
Чистый (доход) /расход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	64 400	(214 284)
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты, нетто	87 188	(2 123)
(Доход)/расход от операций с производными финансовыми инструментами, нетто	32 313	(10 133)
Формирование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	48	154
Прочие корректировки	(33 032)	37 153
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(6 173)	(137 059)
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:		
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	(9 006)	8 995
Комиссионные доходы к получению	(2 182)	(2 976)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(113 839)	1 452
Производные финансовые активы	(442)	37 217
Прочие активы	(13 489)	(4 829)
Увеличение в операционных обязательствах:		
Производные финансовые обязательства	(140)	(17 885)
Прочие краткосрочные обязательства	(17 977)	(122 968)
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	(163 248)	(238 053)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(1 252)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	(164 500)	(238 053)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Реализация/ (приобретение) основных средств	(1 759)	(13 485)
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 759)	(13 485)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств	(165 007)	(251 538)
Денежные средства на начало года	378 003	629 541
Денежные средства на конец года	212 996	378 003


 Маенлаева И.Я.
 Председатель Правления
 31 марта 2023 года


 Сабитова Ж.М.
 Главный бухгалтер
 31 марта 2023 года

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

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

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

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

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

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

Юридический адрес Филиала: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык, д.5, ЖК «Северное сияние», НП-199.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов количество сотрудников Группы составляло 26 и 23 человек соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

Наименование держателя акций	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	количество, шт.	в % голосующих	количество, шт.	в % голосующих
АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»	8 425	9,75%	8 425	9,75%
ТОО «IFM GROUP»	8 294	9,59%	8 294	9,59%
ТОО «AG Invest»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Алатау КазТехноКом»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Алматы Проминвест»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «АТП-Инвест»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Бизнескомплект ПК»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Импульс-R»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Интерсервис Резерв»	2 803	3,24%	2 803	3,24%
ТОО «Трасттехноинвест»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
Кононов Иван Сергеевич	8 366	9,68%	8 366	9,68%
Итого	86 450	100%	86 450	100%

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая 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

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.

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

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 Группы 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 Группы 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 Группы 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 и разъяснений вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2022 года. Требования поправок к действующим стандартам и

разъяснений были рассмотрены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

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

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность в связи с отсутствием договоров, по которым Группа не выполнила свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок).

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

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Группы.

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

Поправка не применима для Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок», вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике», вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

Группа применила те поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Применение поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную консолидированную 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 по дате расчетов. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно

увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

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:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются до даты погашения с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. К ним относятся денежные средства, активы по операциям «Обратное РЕПО», вклады, комиссионные вознаграждения к получению и прочая дебиторская задолженность.

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

Изменения справедливой стоимости по финансовым инструментам, включая производные инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования, отражаются в составе прибыли или убытка. При этом прибыль или убыток признаются в 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 непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в 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 Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению плюс накопленный процент. Операции по соглашениям РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, продолжают отражаться в 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 консолидированно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Группа использует различные производные финансовые инструменты, включая опционы. Эти финансовые инструменты предназначены для торговли и первоначально отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на

основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Приобретенные производные финансовые инструменты в виде требований отражаются в составе активов, а проданные производные финансовые инструменты - в составе обязательств. Доходы и расходы от операций с указанными финансовыми инструментами отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе чистых доходов/(расходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

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.

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.

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 признание по активу продолжается;
- в основном все риски и выгоды были переданы, то признание по активу прекращается;
- впоследствии все риски и выгоды не сохраняются и не передаются. 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 Компанией 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 отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

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

Денежные средства

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

Инвестиции в дочерние организации

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

Основные средства

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

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

Группа основных средств	Срок службы (лет)
Машины и оборудование по видам деятельности	7-15
Компьютеры и офисное оборудование	3-4
Мебель	3-7
Транспорт	6
Прочие	5-10

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

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 консолидированному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибыли или убытке в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Аренда

В момент заключения договора 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов 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 прибыли или убытке 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 АО «Единый накопительный пенсионный фонд» от имени сотрудника. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав расходов на персонал в 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 потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Акционерный капитал

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

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

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

Комиссионные доходы

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

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

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

Прибыль или убыток от продажи финансовых инструментов по операциям РЕПО признаются в качестве процентных доходов или расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и

прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция «обратное РЕПО»/РЕПО выполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль/ (убыток) на акцию

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в 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 Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1 доллар США	462,65	431,80
Тенге/1 евро	492,86	489,10

Фидуциарная деятельность

Группа предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Группа 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.

Обесценение внеоборотных активов

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности и прочих финансовых активов на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда контрагент испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных контрагентах. Руководство Группы аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков, на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагентов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

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

Полезный срок службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство 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 льготы будут реализованы.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на счетах в тенге	3 981	2 071
Денежные средства на счетах в валюте	209 015	375 932
	212 996	378 003

По денежным средствам Группы признаки обесценения отсутствуют. Кредитное качество денежных средств представлено в Примечании 24.

7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»

Эмитент	ISIN	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО Казахстанский фонд устойчивости Национальный банк Республики Казахстан	KZ2C00008050	-	-	23 011	22 358
	KZW100013827	32 017	32 002	-	-
		32 017	32 002	23 011	22 358

На 31 декабря 2022 года Группа заключила одну краткосрочную операцию «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2021 года – одну операцию). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2023 года.

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги	249 727	257 457
Долговые ценные бумаги	1 996 273	1 939 104
	2 246 000	2 196 561

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги		
Простые акции	128 690	136 000
Паи инвестиционных фондов	121 037	121 457
	249 727	257 457

	Средневзвешенная ставка, %	31 декабря 2022 года	Средневзвешенная ставка, %	31 декабря 2021 года
Долговые ценные бумаги				
Купонные облигации	10,00%	1 996 273	7,95%	1 939 104

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 61 275 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2021 года – 54 294 тыс. тенге.

9. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ/ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Условная сумма базового актива	Актив/(обяза тельство)	Условная сумма базового актива	Актив/(обяза тельство)
Требования по сделкам опцион	47 977	2 148	117 191	1 706
Обязательства по сделкам опцион	(175 113)	(931)	(242 823)	(1 071)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа заключила 1 сделку по приобретению опционов и 3 сделки по продаже опционов. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа заключила 11 сделок по приобретению опционов и 23 сделки по продаже опционов.

Доходы от операций по сделкам опционов за 2022 год составили 369 939 тыс. тенге, расходы от операций по сделкам опционов за 2022 год составили 401 863 тыс. тенге, чистый убыток за год сложился в сумме 31 924 тыс. тенге. Доходы от операций по сделкам опционов за 2021 год составили 339 269 тыс. тенге, расходы от операций по сделкам опционов за 2021 год составили 329 980 тыс. тенге, чистый доход за год сложился в сумме 9 289 тыс. тенге (*Примечание 17*).

10. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Комиссионные доходы к получению представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Комиссионные доходы за оказанные услуги	1 291	1 267
Комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	4 374	2 334
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36)	(154)
	5 629	3 447

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение 2022-2021 годов было следующим:

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало начислено	154	-
Сальдо на конец	(118)	154
	36	154

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Группы:

	(тыс. тенге)		
	Машины и оборудование	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость			
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	49 120	1 189	50 309
Поступление	1 759	-	1 759
Выбытие	(1 142)	(826)	(1 968)
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	49 737	363	50 100
Накопленный износ			
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	25 759	847	26 606
Амортизация за период	5 802	103	5 905
Амортизация по выбывшим основным средствам	(1 142)	(826)	(1 968)
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	30 419	124	30 543
Первоначальная стоимость			
<i>на 31 декабря 2020 года</i>	36 445	1 777	38 222
Поступление	13 202	283	13 485
Выбытие	(527)	(871)	(1 398)
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	49 120	1 189	50 309

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Накопленный износ			
<i>на 31 декабря 2020 года</i>	22 254	1 489	23 743
Амортизация за период	4 032	229	4 261
Амортизация по выбывшим основным средствам	(527)	(871)	(1 398)
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	25 759	847	26 606
Остаточная стоимость			
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	19 318	239	19 557
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	23 361	342	23 703
<i>на 31 декабря 2020 года</i>	14 191	288	14 479

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства Группы не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Группы представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие нефинансовые активы:		
Предоплата за услуги	16 268	15 597
Товарно-материальные запасы	7	30
	16 275	15 627

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 191	2 382
Комиссионные расходы к оплате	64	3
	3 255	2 385
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	-	1 587
Резерв по неиспользованным отпускам работников	19 150	17 212
Налоги и прочие платежи в бюджет	4 691	9 484
Авансы полученные	3	-
	23 844	28 283
	27 099	30 668

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	17 212	18 033
начислено	14 408	8 571
использовано	(12 470)	(9 392)
Сальдо на конец	19 150	17 212

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 на сумму 334 171 тыс. тенге образовался эмиссионный убыток в сумме 296 405 тыс. тенге.

В 2022 и 2021 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:

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	18 921	10 128
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	42 730	23 289
Комиссионные доходы	61 651	33 417
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(14 431)	(31 591)
Прочий комиссионный расход	(20)	(50)
Комиссионные расходы	(14 451)	(31 641)
Итого:	47 200	1 776

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан в течение периода времени.

16. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД/(РАСХОД), РАССЧИТАННЫЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭФФЕКТИВНОЙ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ, НЕТТО

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	223 712	210 788
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	4 049	2 647
	227 761	213 435

Структура процентных доходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, следующая:

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
<i>Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	184 830	171 034
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	38 915	39 919
Расходы по амортизации премии по ценным бумагам	(33)	(165)
	223 712	210 788

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

Вознаграждение по операциям "Обратное РЕПО"	4 049	2 647
	4 049	2 647
	227 761	213 435

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

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(64 400)	214 284
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	9 525	(1 245)
Доходы/(расходы) по сделкам опцион, нетто	(32 313)	10 133
	(87 188)	223 172

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(161)	(676)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(48)	(154)
Доходы от списания обязательств	-	127 741
Прочие доходы/ (расходы)	231	334
	22	127 245

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Расходы по оплате труда	168 015	362 664
Налоги по заработной плате	18 803	35 456
Резерв по неиспользованным отпускам	14 408	8 571
Профессиональные услуги	95 349	51 765
Аренда	14 268	14 808
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	3 413	2 893
Износ и амортизация	5 904	4 266
Услуги связи	3 864	3 617
Коммунальные услуги	1 472	2 391
Материальные затраты	1 029	776
Страхование	120	94
Командировочные расходы	512	
Почтовые услуги	99	35
Прочие	2 366	1 609

329 622

488 945

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Текущий подоходный налог	-	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	1 252	-
Изменение отложенного налога	198	628
Итого расходы по подоходному налогу	1 450	628

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан чистая прибыль дочерней организации, зарегистрированной в офшорной зоне на территории государства Белиз (Центральная Америка) включается в налогооблагаемый доход Группы для исчисления корпоративного подоходного налога. За 2022 год дочерней организацией получен чистый убыток в сумме 154 тыс. долларов США или 70 735 тыс. тенге, который подлежит переносу в течение 10 последующих лет. За 2021 год была получена чистая прибыль в сумме 657 тыс. долларов США или 280 004 тыс. тенге, которая была включена в налогооблагаемый доход Группы для исчисления корпоративного подоходного налога.

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

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	(138 487)	79 256
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(27 697)	15 851
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	1 252	-
Изменение отложенного налога	198	628
Налоговый эффект разницы в вычитаемых расходах и облагаемых доходах	27 697	(15 851)
Итого расходы по подоходному налогу	1 450	628

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

	31 декабря 2020 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые обязательства	(571)	(590)	(1 161)	(189)	(1 350)
Основные средства	(571)	(590)	(1 161)	(189)	(1 350)
Отложенные налоговые активы	4 053	(38)	4 015	(9)	4 006
Резерв по	3 607	(165)	3 442	388	3 830

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

неиспользованным отпускам					
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	31	(24)	7
Неоплаченные налоги	446	96	542	(373)	169
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	3 482	(628)	2 854	(198)	2 656

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Группа может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

21. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли 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)	
	2022 год	2021 год
Прибыль/(убыток) за год	(139 937)	78 628
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль/(убыток) на акцию, тенге	(1 618,70)	909,52

22. 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

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

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

Фидуциарная деятельность

Группа предоставляет услуги по управлению активами акционерного и паевого инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее консолидированную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2022 года под управлением Группы находилось 3 фонда (на 31 декабря 2021 года: 2 фонда). Справедливая стоимость чистых активов паевого фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 35 865 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 46 253 тыс. тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 663 924 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 313 519 тыс. тенге).

23. 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 2022 и 2021 годов Группа не имела непогашенных остатков операций со связанными сторонами.

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 40 306 тыс. тенге за 2022 год и 254 942 тыс. тенге за 2021 год.

24. 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный 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.

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 2022 года			
Денежные средства	212 996	-	212 996
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 017	32 002	15
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 246 000	-	2 246 000
Производные финансовые активы	2 148	-	2 148
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	5 629
	2 498 790	32 002	2 466 788

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2021 года			
Денежные средства	378 003	-	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	22 358	653
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 196 561	-	2 196 561
Производные финансовые активы	1 706	-	1 706
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	3 447
	2 602 728	22 358	2 580 370

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Кредитное качество по классам финансовых активов

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

	(тыс. тенге)			
	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2022 года
Денежные средства	212 996	-	-	212 996
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 017	-	-	32 017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 246 000	-	-	2 246 000
Производные финансовые активы	2 148	-	-	2 148
Комиссионные доходы к получению	5 593	-	36	5 629
	2 498 754	-	36	2 498 790

	(тыс. тенге)			
	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2021 года
Денежные средства	378 003	-	-	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 196 561	-	-	2 196 561
Производные финансовые активы	1 706	-	-	1 706
Комиссионные доходы к получению	3 293	-	154	3 447
	2 602 574	-	154	2 602 728

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:

	(тыс. тенге)			
	Казахстан	Страны ОЭСР	Белиз	Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
Денежные средства	3 981	3 681	205 334	212 996
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 017	-	-	32 017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через	2 106 051	-	139 949	2 246 000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

прибыль или убыток				
Производные финансовые активы	-	-	2 148	2 148
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	-	5 629
	2 147 678	3 681	347 431	2 498 790
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	-	-	(931)	(931)
Прочие финансовые обязательства	(3 255)	-	-	(3 255)
Итого финансовые обязательства	(3 255)	-	(931)	(4 186)
Нетто позиция	2 144 423	3 681	346 500	2 494 604

	Казахстан	Страны ОЭСР	Белиз	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Денежные средства	2 071	14 302	361 630	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 970 252	-	226 309	2 196 561
Производные финансовые активы		10	1 696	1 706
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	-	3 447
	1 998 781	14 312	589 635	2 602 728
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	-	(65)	(1 006)	(1 071)
Прочие финансовые обязательства	(2 385)	-	-	(2 385)
Итого финансовые обязательства	(2 385)	(65)	(1 006)	(3 456)
Нетто позиция	1 996 396	14 247	588 629	2 599 272

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.

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы					
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	17,45%	-	32 017	-	32 017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,00%	1 934 545	61 728	-	1 996 273
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 934 545	93 745	-	2 028 290
Денежные средства		212 996	-	-	212 996

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	249 727	-	-	249 727
Производные финансовые активы	-	-	2 148	-	2 148
Комиссионные доходы к получению	-	-	5 593	36	5 629
Итого финансовые активы		2 397 268	101 486	36	2 498 790
Финансовые обязательства					
Производные финансовые обязательства	-	-	(931)	-	(931)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(2 841)	(414)	(3 255)
Итого финансовые обязательства			(3 772)	(414)	(4 186)
Нетто позиция		2 397 268	97 714	(378)	2 494 604

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого 31 декабря 2021 года
(тыс. тенге)					
Финансовые активы					
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7,95%	1 939 104	-	-	1 939 104
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,60%	-	23 011	-	23 011
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		1 939 104	23 011	-	1 962 115
Денежные средства		378 003	-	-	378 003
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	257 457	-	-	257 457
Производные финансовые активы	-	-	1 706	-	1 706
Комиссионные доходы к получению	-	-	3 293	154	3 447
Итого финансовые активы		2 574 564	28 010	154	2 602 728
Финансовые обязательства					
Производные финансовые обязательства	-	-	(1 071)	-	(1 071)
Прочие финансовые обязательства	-	-	(1 971)	(414)	(2 385)
Итого финансовые обязательства			(3 042)	(414)	(3 456)
Нетто позиция		2 574 564	24 968	(260)	2 599 272

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском путем периодической

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

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	Евро	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
Денежные средства	3 981	209 005	10	212 996
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 017	-	-	32 017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 073 596	172 404	-	2 246 000
Производные финансовые активы	-	2 148	-	2 148
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	-	5 629
Итого финансовые активы	2 115 223	383 557	10	2 498 790
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	-	(931)	-	(931)
Прочие финансовые обязательства	(3 255)	-	-	(3 255)
Итого финансовые обязательства	(3 255)	(931)	-	(4 186)
Нетто позиция	2 111 968	382 626	10	2 494 604

	Тенге	Доллар США	Евро	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Денежные средства	2 071	375 922	10	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	23 011	-	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 852 694	343 867	-	2 196 561
Производные финансовые активы	-	1 706	-	1 706
Комиссионные доходы к получению	3 447	-	-	3 447
Итого финансовые активы	1 881 223	721 495	10	2 602 728
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	-	(1 071)	-	(1 071)
Прочие финансовые обязательства	(2 385)	-	-	(2 385)
Итого финансовые обязательства	(2 385)	(1 071)	-	(3 456)
Нетто позиция	1 878 838	720 424	10	2 599 272

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

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.

(тыс. тенге)

Валюта	Изменение в валютном курсе %	Влияние на доход до налогообложения	
		2022 год	2021 год
Доллар США	+ 20%	76 525	144 085
	- 20%	(76 525)	(144 085)
Евро	+ 20%	2	2
	- 20%	(2)	(2)

Процентный риск

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

(тыс. тенге)

	2022 год		2021 год	
	Повышение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Снижение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Повышение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Снижение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%
Влияние на прибыль до налогообложения	(19 963)	19 963	(19 391)	19 391

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 консолидированной 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.

(тыс. тенге)

	2022 год		2021 год	
	Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	24 973	(24 973)	25 746	(25 746)

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. 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.

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)				
Финансовые активы				
Денежные средства	212 996	212 996	378 003	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 017	32 002	23 011	22 358
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 246 000	2 246 000	2 196 561	2 196 561
Производные финансовые активы	2 148	2 148	1 706	1 706
Комиссионные доходы к получению	5 629	5 629	3 447	3 447
Итого финансовые активы	2 498 790	2 498 775	2 602 728	2 602 075
Производные финансовые обязательства	(931)	(931)	(1 071)	(1 071)
Прочие финансовые обязательства	(3 255)	(3 255)	(2 385)	(2 385)
Итого финансовые обязательства	(4 186)	(4 186)	(3 456)	(3 456)
Нетто позиция	2 494 604	2 494 589	2 599 272	2 598 619

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге)
				Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 246 000	-	-	2 246 000
Производные финансовые активы	2 148	-	-	2 148
Итого финансовых активов,	2 248 148	-	-	2 248 148

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

оцениваемых по справедливой стоимости

Финансовые обязательства

Производные финансовые обязательства	931	-	-	931
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	931	-	-	931

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 196 561	-	-	2 196 561
Производные финансовые активы	1 706	-	-	1 706
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	2 198 267	-	-	2 198 267
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	1 071	-	-	1 071
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	1 071	-	-	1 071

26. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

	2022 год			2021 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
Активы						
Денежные средства	212 996	-	212 996	378 003	-	378 003
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	32 017	-	32 017	23 011	-	23 011
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 246 000	-	2 246 000	2 196 561	-	2 196 561
Производные финансовые активы	2 148	-	2 148	1 706	-	1 706
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	5 629	3 447	-	3 447
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	64 848	-	64 848	52 007	-	52 007
Отложенные налоговые активы	-	2 656	2 656	-	2 854	2 854
Основные средства	-	19 557	19 557	-	23 703	23 703

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Прочие активы	9 275	7 000	16 275	12 627	3 000	15 627
Итого активы	2 572 913	29 213	2 602 126	2 667 362	29 557	2 696 919
Обязательства						
Производные финансовые обязательства	931	-	931	1 071	-	1 071
Прочие краткосрочные обязательства	27 099	-	27 099	30 668	-	30 668
Итого обязательства	28 030	-	28 030	31 739	-	31 739
Чистая позиция	2 544 883	29 213	2 574 096	2 635 623	29 557	2 665 180

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка Республики Казахстан сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. Национальный Банк Республики Казахстан предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, Национальный Банк Республики Казахстан в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 27 февраля 2023 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о сохранении базовой ставки на уровне 16,75%, повышение базовой ставки было в октябре 2022 года с 16% до 16,75%.

Поскольку антироссийские санкции еще действуют, и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Группы. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

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

28. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

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

Информация о соблюдении пруденциальных нормативов

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все требования Группой соблюдены:

Пруденциальный норматив	Норматив	31 декабря 2022 года	Норматив	31 декабря 2021 года
Уставный капитал, тыс. тенге	2 450 400	5 088 794	2 333 600	5 088 794
Коэффициент достаточности собственного капитала (К)	min 1	5,105	min 1	5,253
Коэффициент ликвидности (Кл)	min 1,4	62,887	min 1,4	54,342

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫХ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования ЦАТЭК Инвест», принятого в управление в 2015 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C00002880.
- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Каражат Инвест», принятого в управление в 2022 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C55910018.
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Alpha State», созданного в 2019 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Инвестиционный дом «Астана-Инвест» (Протокол заседания Совета Директоров за № 8 от 22 ноября 2019 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-III «Об инвестиционных и венчурных фондах».

Инвестиционный фонд, инвестиционной декларацией или правилами которого предусмотрена возможность инвестирования активов фонда без соблюдения условий инвестирования, ограничивающих деятельность по управлению активами инвестиционного фонда (консолидированные запреты, установленные ст. 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных фондах»), является фондом рискованного инвестирования.

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

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фондов не должно быть:

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

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

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

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

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

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

Кастодианами Фондов являются АО «Евразийский Банк» и АО «Народный банк Казахстана»,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

имеющие государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности № 237 от 28 декабря 2007 года и № 10 от 6 августа 2008 года соответственно, выданных уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

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

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест»

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

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

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

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

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(тыс. тенге)

Наименование статьи	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	291 325	227 311
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	7 422	38 475
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	7 422	38 475
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	211 492	33 355
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	12 038
Дебиторская задолженность	478 499	481 068
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	988 738	792 247
Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	261	229
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	478 499	478 499
Итого обязательства	478 760	478 728
Итого чистые активы	509 978	313 519

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

Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	313 519	285 816
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	3 075	5 730
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	3 075	5 730
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	1 361	1 154
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	22 960
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	-	16
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	760 815	92 084
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	340 689	16 230
от переоценки иностранной валюты	420 126	75 854
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	765 251	121 944
Выкупленные ценные бумаги (пай) инвестиционного фонда	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	24	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	564 751	89 465
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	180 513	20 592
от переоценки иностранной валюты	384 238	68 873
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	3 140	3 407
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	1 200	1 200
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитарию	1 929	2 194
прочим лицам	11	13
Прочие расходы	877	1 369
Итого расходов	568 792	94 241
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	509 978	313 519
Изменения в чистых активах	196 459	27 703

Интервальный паевой инвестиционный фонд «Alpha State»

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

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

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

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

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ИПИФ «Alpha State»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

Наименование статьи	(тыс. тенге)	
	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 527	2 212
Аффинированные драгоценные металлы	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	11 061	13 307
в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	9 206	13 307
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	1 855	-
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	23 489	31 071
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	36 077	46 590
Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	212	337
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	212	337
Итого чистые активы	35 865	46 253

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)
Инвестиционный фонд ИПИФ «Alpha State»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	46 253	-
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	1 600	46 458
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе:		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

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	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	641	22
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	-	223
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	111 583	2 012
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	65 868	1 662
от переоценки иностранной валюты	45 715	350
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	113 824	48 715
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	16	16
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	123 003	1 908
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	79 409	1 439
от переоценки иностранной валюты	43 594	469
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	201
Комиссионные расходы	1 052	337
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	552	237
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитарию	500	100
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	151	-
Итого расходов	124 212	2 462
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	35 865	46 253
Изменения в чистых активах	(10 388)	46 253

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест»

АО АИФРИ «Каражат Инвест» организовано в 2007 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Департаментом юстиции г. Алматы 23 августа 2007 года за № 87184-1910-АО.

31 мая 2022 года был заключен договор доверительного управления активами АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест».

14 июля 2022 года активы Фонда были переданы по акту приема-передачи активов управляющей компании АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест».

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

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

**Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «Каражат Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(тыс. тенге)

Наименование статьи	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	125 775	-
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги	3 712	-
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	3 712	-
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	24 701	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	154 188	-
Обязательства		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	242	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	242	-
Итого чистые активы	153 946	-

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

Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «Каражат Инвест»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	162 826	-
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	-	-
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	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	34 396	-
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	632	-
от переоценки иностранной валюты	33 764	-
прочие доходы от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	13	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	34 409	-
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	3 200	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	12	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

являющихся акционерными обществами		
Расходы от переоценки	38 683	-
в том числе:		-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	104	-
от переоценки иностранной валюты	37 047	-
прочие расходы от переоценки	1 532	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	39	-
Комиссионные расходы	1 355	-
в том числе:		-
управляющему инвестиционным портфелем	1 005	-
брокеру и дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитарию	350	-
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	-	-
Итого расходов	43 289	-
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы на конец периода	153 946	-
Изменения в чистых активах	153 946	-