

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

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2018 год

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-44
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	44-50

АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

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

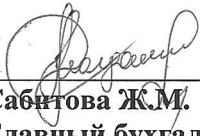
Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании 20 апреля 2018 года.

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


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

20 апреля 2018 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

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

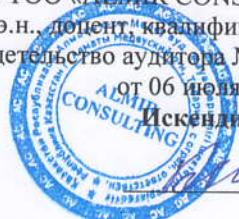


**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

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

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

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



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения об отдельной финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционного фонда и отчету о прибылях и убытках инвестиционного фонда, прилагаемая к данной финансовой отчетности, и раскрытая как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 10 от 03 февраля 2014 года.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

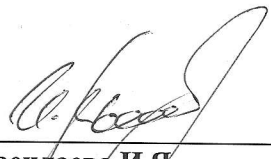
20 апреля 2018 года


Тругуба И.Е.


АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»


**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (тыс. тенге)
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	355 717	566 798
Активы по операциям «Обратное РЕПО»		-	24 007
Вклады, размещенные в банках	7	-	49 143
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 869 280	2 136 601
Начисленные комиссионные доходы		1 654	908
Инвестиции в дочернюю организацию	9	663 742	333 290
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		9 326	100 897
Отложенные налоговые активы	23	1 765	3 010
Основные средства	10	23 440	36 768
Нематериальные активы	11	1 396	2 414
Активы, удерживаемые для продажи	12	3 374 860	-
Прочие активы	13	108 986	3 534 950
Итого активы		6 410 166	6 788 786
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства	14	31 969	357 937
Итого обязательств		31 969	357 937
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции		(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток	15	(296 405)	(296 405)
Резерв переоценки основных средств		-	6 366
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 919 979	1 966 265
Итого капитал		6 378 197	6 430 849
Итого обязательства и капитал		6 410 166	6 788 786


Маендаева И.Я.
Председатель Правления

20 апреля 2018 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года

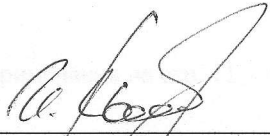
Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

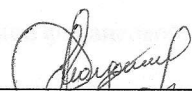
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

	Примечание	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	16	12 259	(17 890)
Процентный доход	17	45 528	126 349
Дивидендный доход	18	216 860	31 174
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	19	(7 065)	130 374
Чистый неререализованный доход/ (расход) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		8 681	(6 026)
Чистый реализованный доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	20	36 410	191 718
Инвестиционный доход		312 673	455 699
Прочие доходы / (расходы), нетто	21	(4 477)	17 050
Операционные расходы	22	(209 199)	(203 507)
Прибыль до налогообложения		98 997	269 242
Расходы по налогу на прибыль	23	(93 099)	(152 143)
Чистая прибыль за год		5 898	117 099
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки основных средств		-	8 297
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		-	(1 591)
Прочий совокупный доход за год		-	6 706
Итого совокупный доход за год		5 898	123 805
Прибыль за год на акцию (тенге):	24	68,22	1 354,53


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

20 апреля 2018 года




Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен ные акции	Эмиссион- ный убыток	Резерв переоценки основных средств	Нераспре- деленная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	5 088 794	(334 171)	(296 405)	1 725	2 197 101	6 657 044
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	117 099	117 099
Совокупный доход за период	-	-	-	6 706	-	6 706
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(2 065)	2 065	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(350 000)	(350 000)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	6 366	1 966 265	6 430 849
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	5 898	5 898
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(6 366)	6 366	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(58 550)	(58 550)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	-	1 919 979	6 378 197

Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

20 апреля 2018 года



Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

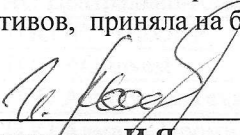
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	98 997	269 242
<i>Корректировки</i>		
Износ и амортизация	6 430	12 875
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	6 187	8 128
Убыток/ (прибыль) от реализации и списания основных средств и нематериальных активов	(5 215)	804
Чистый нереализованный убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(8 681)	6 026
Чистый нереализованный (доход)/ убыток от переоценки иностранной валюты	(4 757)	-
Нереализованный (доход)/ убыток от операций с производными финансовыми инструментами (по сделкам опцион)	6 730	3 596
Формирование резерва по сомнительным требованиям	2 622	-
Процентный доход	-	(126 349)
Дивидендный доход	-	(31 174)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	102 313	143 148
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:		
Вклады в банках	49 143	364 857
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	24 007	-
Комиссионные доходы к получению	(746)	(336)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	267 321	401 265
Прочие активы	51 104	(512 768)
Увеличение в операционных обязательствах:		
Краткосрочные обязательства	7 322*	338 790
Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	500 464	734 956
Проценты полученные	-	140 380
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(2 420)	(14 764)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	498 044	860 572
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление при продаже дочерней организации	-	185
Реализация основных средств	13 167	5 915
Инвестиции в дочернюю организацию	(663 742)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(650 575)	6 100
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Дивиденды выплаченные	(58 550)	(350 000)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	(58 550)	(350 000)
Чистое изменение денежных средств	(211 081)	516 672
Денежные средства на начало года	566 798	50 126
Денежные средства на конец года	355 717	566 798

* Погашение обязательств по формированию уставного капитала дочерней организации в сумме 333 290 тыс. тенге отражены по строке «Инвестиции в дочернюю компанию»


Неденежные операции:

В течение отчетного периода по договору уступки права требования (Примечание 12) Компания в счет погашения дебиторской задолженности в сумме 3 374 860 тыс. тенге, отражавшейся в составе прочих активов, приняла на баланс актив, классифицированный как актив, предназначенный для продажи.


Маенлаева И.Я.
Председатель Правления

20 апреля 2018 года

Примечания на стр. 11 – 44 являются неотъемлемой частью прилагаемой финансовой отчетности


Сабитова Ж.М.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 года



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов количество сотрудников Компании составляло 28 и 31 человек соответственно.

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2017 года:

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Количество, шт.	в %	
		размещенных	голосующих
АО Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания	8 425	9.11	9.75
ТОО IFM GROUP	8 366	9.04	9.68
ТОО AG Invest	8 366	9.04	9.68
ТОО Алатау КазТехноКом	8 366	9.04	9.68
ТОО АТП-Инвест	8 366	9.04	9.68
ТОО Бизнескомплект ПК	8 366	9.04	9.68
ТОО Импульс-R	8 366	9.04	9.68
ТОО Трасттехноинвест	8 366	9.04	9.68
ТОО Центрэнергокомплект	8 366	9.04	9.68
ТОО Аспан коммерц	8 294	8.97	9.59
ТОО Контур РК	2 803	3.03	3.22
Итого	86 450	93.43	100

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов и основных средств в виде недвижимости, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Валюта измерения и представления отчетности

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

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

В случае активов и обязательств, которые признаются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Комиссионные доходы

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

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и иных услуг на рынке ценных бумаг.

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

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

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

Признание доходов по дивидендам

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отдельном отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

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

Финансовые активы

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

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

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

(а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;

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

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

Финансовые активы Компании классифицируются в следующие категории:

- инвестиционный портфель;
- торговый портфель.

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов

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

Дебиторская задолженность

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

Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» по ценным бумагам

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

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

Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отдельном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основному долгу, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые обязательства

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда:

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Денежные средства

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

Вклады размещенные

Компания в рамках обычной деятельности размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня Республики Казахстан. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств. Средства в банках с фиксированным сроком погашения впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Средства, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по первоначальной стоимости. Средства в банках учитываются за вычетом любого резерва под обесценение.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Инвестиции в дочерние организации

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

Активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования, составляющего 5-10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Аренда

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Налогообложение

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

Резервы

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Акционерный капитал

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

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

Прибыль на акцию

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

Условные обязательства и условные активы

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

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		(тенге)
Доллар США	332,33	333,29
Фунт стерлингов	448,61	-

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Компания также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в отдельную финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

События после отчетной даты

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

4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Резервы по сомнительным требованиям

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2017 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, являющиеся результатом финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Поправки применяются перспективно. Компания не представила информацию в связи с отсутствием изменений в обязательствах, являющихся результатом финансовой деятельности, в отчетном периоде.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Ежегодные усовершенствования МСФО 2014-2016 годов:

- *поправки к МСФО (IFRS) 12* «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».

Поправки освобождают организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия. Применение поправок не оказало влияния на раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 01 января 2018 года)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

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

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (дата вступления зависит от выбора организации даты применения МСФО (IFRS) 9 с учетом определенных критериев).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9» в рамках Ежегодных усовершенствований МСФО 2014-2016 годов (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

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

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

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Компания в 2014 году досрочно применила стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 года).

В соответствии с ключевыми требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 года):

Все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться, после первоначального признания, либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибыли или убытка.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по финансовым обязательствам, отнесенным к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, изначально классифицированного как отражаемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка.

Руководство Компании приняло решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 года). 31 декабря 2014 года Компания пересчитала сальдо по финансовым инструментам для применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 01 января 2015 года (МСФО (IFRS) 9, п. 7.2.3).

В соответствии с Инвестиционным решением № SENOW-14-0192(2) от 31 декабря 2014 года Компания признала свою бизнес-модель по портфелю ценных бумаг как торговый портфель – при формировании торгового портфеля. Компания преследует цель получения краткосрочной прибыли за счет изменения стоимости актива.

Компания при досрочном применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» воспользовалась правом не пересчитывать предыдущие периоды (МСФО (IFRS) 9 п. 7.2.14 (с)).

При принятии бизнес-модели Компания осуществила реклассификацию финансовых активов из категории «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи» в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

В течение 2014 года Компания долевые ценные бумаги и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицировала как «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи» и признавала их по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, Компания признавала в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При выбытии или



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, Компанией переносились в состав прибыли или убытка.

Вследствие того, что Компания до принятия бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, признавала инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости, то не возникло разницы между прежней балансовой стоимостью и балансовой стоимостью на начало годового отчетного периода, включающего дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2013 года).

С 01 января 2018 года для признания и дальнейшего учета финансовых активов и обязательств Компания начнет применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в последней редакции.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2017 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
Денежные средства на счетах в тенге	202 450	48 449
Денежные средства на счетах в валюте	145 662	499 966
Денежные средства в пути	7 605	18 383
	355 717	566 798

7. ВКЛАДЫ, РАЗМЕЩЕННЫЕ В БАНКАХ

	31 декабря 2017 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
АО «Эксимбанк Казахстан»	-	49 143
	-	49 143

На конец 2016 года денежные средства Компании были размещены на депозитные счета в АО «Эксимбанк Казахстан» со ставкой вознаграждения 6,7% - 11% годовых.

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

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

	31 декабря 2017 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
Долевые ценные бумаги	1 657 182	1 588 235
Долговые ценные бумаги	212 098	548 366
	1 869 280	2 136 601

Долевые ценные бумаги	НИН	31 декабря 2017 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
Простые акции:			
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZ1C36110019	976 161	400 039
Nutanix, Inc.	US67059N1081	-	285 973



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

ALPHABET INC - CL C	US02079K1079	35 249	-
APPLE Inc.	US0378331005	23 268	-
Berkshire Hathaway Inc.	US0846707026	85 531	-
Walt Disney Co.	US2546871060	21 721	-
NVIDIA Corp.	US67066G1040	19 268	-
		1 161 198	686 012
Привилегированные акции:			
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZ1P36110115	472 599	733 401
		472 599	733 401
Депозитарные расписки:			
ZTO Express Cayman Inc. ADR	US98879K1079	-	168 822
Alibaba Group Holding Limited	US01609W1027	23 385	-
Итого:		23 385	168 822
		1 657 182	1 588 235

Долговые ценные бумаги	НИН	Номинальная ставка, %	(тыс. тенге)	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «CHINATOWN»	KZ2C0Y07D923	9,00%	112 852	119 461
АО «Эксимбанк Казахстан»	KZP01Y10E988	9,00%	-	213 157
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	KZ2C0Y01F418	13,00%	-	101 133
АО «СевКазЭнерго»	KZ2C0Y01F426	13,00%	-	101 093
АО «Казкоммерцбанк»	XS0625516157	8,50%	85 724	-
АО «Астана-Финанс»	XS1056725358	-	13 522	13 522
			212 098	548 366

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2017 года в сумме 1 975 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2016 года – 27 035 тыс. тенге.

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

На основании решения единственного участника от 08 ноября 2016 года и решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» (Протокол №3 от 07 ноября 2016 года) была создана дочерняя организация Astana Invest Capital Inc. на территории государства Белиз, Центральная Америка. Регистрация юридического лица произведена 15 ноября 2016 года. Объявленный размер уставного капитала 2 000 тыс. долларов США или 663 742 тыс. тенге. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2017 года оплачен в полном размере.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Компании:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	(тыс. тенге)
					Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2015 года	8	5 497	46 503	38 097	90 105
Выбытие	-	-	(8 787)	(24 279)	(33 066)
Дооценка	41	8 256	-	-	8 297
Списание накопленного износа при переоценке	-	(2 840)	-	-	(2 840)
На 31 декабря 2016 года	49	10 913	37 716	13 818	62 496
Поступление	-	-	36	-	36



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Выбытие	(49)	(10 913)	(15)	(1 165)	(12 142)
На 31 декабря 2017 года	-	-	37 737	12 653	50 390
Накопленный износ					
На 31 декабря 2015 года	-	(2 840)	(18 454)	(21 138)	(42 432)
Начисление	-	(2 258)	(3 583)	(3 923)	(9 764)
Списание накопленного износа при переоценке	-	2 840	-	-	2 840
Выбытие	-	-	8 133	15 495	23 628
На 31 декабря 2016 года	-	(2 258)	(13 904)	(9 566)	(25 728)
Начисление	-	(752)	(2 668)	(1 992)	(5 412)
Выбытие	-	3 010	15	1 165	4 190
На 31 декабря 2017 года	-	-	(16 557)	(10 393)	(26 950)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016 года	49	8 655	23 812	4 252	36 768
На 31 декабря 2017 года	-	-	21 180	2 260	23 440

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

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости нематериальных активов Компании:

	Лицензии	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	20 976	54	21 030
Выбытие	(13 867)	-	(13 867)
На 31 декабря 2016 года	7 109	54	7 163
Выбытие	(109)	-	(109)
На 31 декабря 2017 года	7 000	54	7 054
Накопленный износ			
На 31 декабря 2015 года	(15 495)	(9)	(15 504)
Начисление	(3 104)	(8)	(3 112)
Выбытие	13 867	-	13 867
На 31 декабря 2016 года	(4 732)	(17)	(4 749)
Начисление	(1 010)	(8)	(1 018)
Выбытие	109	-	109
На 31 декабря 2017 года	(5 633)	(25)	(5 658)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2016 года	2 377	37	2 414
На 31 декабря 2017 года	1 367	29	1 396

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов основные средства и нематериальные активы Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По договору уступки права требования №03/012-16 от 26 декабря 2016 года, заключенному между Компанией и ТОО «Авелон Компани» на сумму 3 374 860 тыс. тенге, ТОО «Авелон Компани» в счет погашения дебиторской задолженности передала Компании долю в уставном капитале ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» в размере 95,1%. Изменения с составе участников ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» были зарегистрированы 11 января 2017 года.

Компания не контролирует деятельность данного объекта инвестиций, и не имеет возможности влиять на величину его доходов. Основным направлением деятельности ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» являются инженерно-проектные работы, что кардинально отличается от деятельности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест». Указанные обстоятельства повлияли на решение руководства Компании не рассматривать ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» как дочернюю организацию.

В свою очередь ТОО «КазЭнергоИнжиниринг» является материнской организацией для компаний АО «Институт «КазНИПИЭнергопром», ТОО НПФ «СЕВКАЗЭНЕРГОПРОМ» и ТОО «ПроектЭнергоСтрой-НС» (далее «Группа компаний ТОО «КазЭнергоИнжиниринг»).

21 декабря 2016 года была проведена оценка по определению рыночной стоимости Группы компаний ТОО «КазЭнергоИнжиниринг». Оценка проведена оценочной компанией ТОО «AG and Partners». Рыночная стоимость объекта оценки составила 3 375 000 тыс. тенге. Руководство Компании приняло решение классифицировать данный актив, как актив, предназначенный для продажи, так как намерено реализовать данный актив. Активные работы по поиску покупателя в отчетном периоде не проводились. План реализации актива на дату утверждения финансовой отчетности на стадии разработки и утверждения.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
Прочие финансовые активы		
Проценты к получению	14 944	927
Требования по сделке опционы	-	147 772
Дивиденды к получению по привилегированным акциям	39 911	-
Дивиденды к получению от дочерней организации	49 707	-
Дебиторская задолженность	2 053	11 830
Резерв по сомнительным требованиям	(3 382)	(1 687)
	103 233	158 842
Прочие нефинансовые активы:		
Дебиторская задолженность по приобретению доли в уставном капитале ТОО «КазЭнергоИнжиниринг»	-	3 374 860
Предоплата за услуги	5 742	1 210
Товарно-материальные запасы	11	31
Предоплата по налогам	-	7
	5 753	3 376 108
	108 986	3 534 950

Движение резерва по сомнительным требованиям в течение 2017-2016 годов было следующим:

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Сальдо на начало	1 687	1 687



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

начислено	5 284	-
восстановлено	(2 662)	-
списано	(927)	-
Сальдо на конец	3 382	1 687

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 892	906
Обязательства по сделке опционы	5 484	-
Краткосрочные обязательства по формированию уставного капитала дочерней организации	-	333 290
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	11	-
	7 387	334 196
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по оплате труда	7 031	6 973
Резерв по неиспользованным отпускам	10 059	11 111
Налоги и прочие платежи в бюджет	7 492	5 657
	24 582	23 741
	31 969	357 937

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников выглядит следующим образом:

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Сальдо на начало	11 111	12 856
начислено	6 187	8 128
списано	(7 239)	(9 873)
Сальдо на конец	10 059	11 111

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляет 86 450 штук на сумму 5 088 794 тыс. тенге.

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

В течение 2017 и 2016 годов были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 58 550 тыс. тенге и 350 000 тыс. тенге соответственно.

16. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД/(РАСХОД), НЕТТО

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

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	9 547	7 528
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	11 970	5 284
Комиссионные доходы	21 517	12 812



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(6 891)	(25 190)
Прочий комиссионный расход	(2 367)	(5 512)
Комиссионные расходы	(9 258)	(30 702)
Итого:	12 259	(17 890)

17. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Процентный доход:		
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости	41 406	65 126
Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости	4 122	61 223
	45 528	126 349

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
<i>Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Проценты по приобретенным ценным бумагам	41 406	65 126
	41 406	65 126

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
<i>Процентные доходы по активам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:</i>		
Проценты по ссудам, предоставленным по операциям «Обратное РЕПО»	3 175	14 263
Проценты по средствам в банках	947	46 960
	4 122	61 223
	45 528	126 349

18. ДИВИДЕНДНЫЙ ДОХОД

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

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

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Нереализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	4 757	(72 637)
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты, нетто	(11 822)	203 011
	(7 065)	130 374

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

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Реализованные доходы/ (расходы) от переоценки торговых ценных бумаг, нетто	(5 434)	531 421



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Доходы/(расходы) от покупки/продажи торговых ценных бумаг, нетто	125 283	(883 599)
Доходы/(расходы) по сделке «опцион», нетто	(83 439)	543 896
	36 410	191 718

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2017 год	2016 год
Доход /(расход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	5 215	(804)
Расходы по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(520)	(3 803)
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям, нетто	(2 622)	-
Доход от полученных штрафов, пени	-	17 441
Прочие доходы/ (расходы)	(6 550)	4 216
	(4 477)	17 050

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Заработная плата	120 091	121 522
Профессиональные услуги	32 245	26 769
Налоги по заработной плате	12 919	12 691
Резерв по неиспользованным отпускам	6 187	8 128
Аренда	14 156	9 240
Транспортные услуги	1 869	248
Износ и амортизация	6 430	12 875
Услуги связи	3 803	4 077
Материальные затраты	569	1 460
Расходы на ремонт	-	37
Расходы на страхование	75	100
Коммунальные услуги	2 676	1 806
Командировочные расходы	403	2 962
Почтовые услуги	59	110
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	2 498	476
Штрафы	2 927	-
Прочие	2 292	1 006
	209 199	203 507

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен следующим образом:

	2017 год	2016 год
Текущий подоходный налог	91 712	88 807
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	142	17 828
Изменение отложенного налога	1 245	45 508
Итого расходы по подоходному налогу	93 099	152 143

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан чистая прибыль дочерней организации, зарегистрированной в офшорной зоне на территории государства Белиз



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(Центральная Америка), за 2017 год в сумме 976 тыс. долларов США или 318 176 тыс. тенге была включена в налогооблагаемый доход Компании для исчисления корпоративного подоходного налога за 2017 год.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

Сверка действующей налоговой ставки

Наименование	2017 год	(тыс. тенге)
		2016 год
Прибыль до налогообложения	98 997	269 242
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	19 799	53 848
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	142	17 828
Изменение отложенного налога	1 245	45 508
Налоговый эффект разницы в вычитаемых расходах и облагаемых доходах	71 913	34 959
Итого текущий налог	93 099	152 143

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

	31 декабря 2017 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	31 декабря 2016 года	Изменения, признанные в прибыли или убытке	Изменения, признанные в прочем совокупном доходе	(тыс. тенге) 31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые обязательства	(683)	1 814	(2 497)	(1 034)	(1 591)	128
Основные средства и нематериальные активы	(683)	1 814	(2 497)	(1 034)	(1 591)	128
Отложенные налоговые активы	2 448	(3 059)	5 507	(44 474)	-	49 981
Резерв по неиспользованным отпускам	2 012	(210)	2 222	(349)	-	2 571
Резерв по сомнительным требованиям	-	(2 984)	2 984	-	-	2 984
Неоплаченные налоги	436	135	301	301	-	-
Переносимые убытки по нельготируемым бумагам	-	-	-	(44 426)	-	44 426
Актив/(обязательство) по отложенному налогу	1 765	(1 245)	3 010	(45 508)	(1 591)	50 109
Признанный/(непризнанный) отложенный налоговый актив	-	-	-	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	1 765	(1 245)	3 010	(45 508)	(1 591)	50 109

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

На 31 декабря 2017 года руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	2017 год	2016 год
Прибыль за год	5 898	117 099
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
Прибыль на акцию, тенге	68,22	1 354,53

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Фидуциарная деятельность

Компания предоставляет услуги по управлению активами инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее отдельную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2017 года под управлением Компании находился 1 акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования, как и на 31 декабря 2016 года. Справедливая стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 477 660 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года 792 205 тыс. тенге) (Примечание 29).

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания имеет следующие сальдо и операции со связанными сторонами:

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 41 491 тыс. тенге за 2017 год и 46 631 тыс. тенге за 2016 год.

Операции со связанными сторонами

В результате сделок со связанными сторонами Компания имела следующее сальдо:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Денежные средства	-	355 717	47 030	566 798
Вклады, размещенные в банках	-	-	49 143	49 143
Начисленные комиссионные доходы	-	1 654	780	908
Прочие активы	49 707	108 986	2 551	3 354 950
Краткосрочные обязательства	-	31 969	333 290	357 937



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания данной отдельной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности.

28. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

Структура управления рисками

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

Управление рисками

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

Кредитный риск

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

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2017 года			
Денежные средства	355 717	-	355 717
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 869 280	-	1 869 280
Начисленные комиссионные доходы	1 654	-	1 654
Прочие финансовые активы	103 233	-	103 233
	2 329 884	-	2 329 884

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2016 года			
Денежные средства	566 798	-	566 798
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	24 007	(23 755)	252
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 136 601	-	2 136 601



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Вклады, размещенные в банках	49 143	-	49 143
Начисленные комиссионные доходы	908	-	908
Прочие финансовые активы	158 842	-	158 842
	2 936 299	(23 755)	2 912 544

Кредитное качество по классам финансовых активов

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

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

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обеспеченные финансовые активы			Обесцененные финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2016 года
		от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 до 5 лет		
Денежные средства	566 798	-	-	-	-	566 798
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	24 007	-	-	-	-	24 007
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 123 370	-	-	-	13 231	2 136 601
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	-	-	-	49 143
Начисленные комиссионные доходы	908	-	-	-	-	908
Прочие финансовые активы	157 155	-	-	-	1 687	158 842
	2 921 381	-	-	-	14 918	2 936 299

Географическая концентрация

Департамент риск-менеджмента осуществляет контроль над рисками, связанными с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его влияние на деятельность Компании. Данный подход



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

позволяет Компании минимизировать возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена ниже:

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

	Казахстан	Страны ОЭСР	Мальта, Бэлиз	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы				
Денежные средства	66 939	369 225	130 634	566 798
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	24 007	-	-	24 007
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 850 628	285 973	-	2 136 601
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	-	49 143
Начисленные комиссионные доходы	908	-	-	908
Прочие финансовые активы	158 842	-	-	158 842
	2 150 467	655 198	130 634	2 936 299
Финансовые обязательства				
Прочие финансовые обязательства	(334 196)	-	-	(334 196)
	(334 196)	-	-	(334 196)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы						
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	16,11%	-	24 007	-	-	24 007
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8,80%	733 401	-	202 226	346 140	1 281 767
Вклады, размещенные в банках	9,00%	-	-	33 329	15 814	49 143
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты		733 401	24 007	235 555	361 954	1 354 917
Денежные средства		566 798	-	-	-	566 798
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		854 834	-	-	-	854 834
Начисленные комиссионные доходы		-	908	-	-	908
Прочие финансовые активы		-	158 842	-	-	158 842
Итого финансовые активы		2 155 033	183 757	235 555	361 954	2 936 299



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства	-	(334 196)	-	-	(334 196)
Итого финансовые обязательства	-	(334 196)	-	-	(334 196)
Нетто позиция	2 155 033	(150 439)	235 555	361 954	2 602 103

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. У Компании отсутствует существенная концентрация рыночного риска, поскольку в течение отчетного периода по большей части финансовыми инструментами, которыми оперировала Компания, были финансовые активы, по которым начисляются проценты с фиксированной ставкой вознаграждения, которые не подвергаются риску изменения процентных ставок в стране и определяются проспектом их эмиссий.

Валютный риск

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

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

	Тенге	Доллар США	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы			
Денежные средства	66 832	499 966	566 798
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	24 007	-	24 007
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 681 806	454 795	2 136 601
Вклады, размещенные в банках	49 143	-	49 143



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Начисленные комиссионные доходы	908		908
Прочие финансовые активы	158 842	-	158 842
Итого финансовые активы	1 981 538	954 761	2 936 299
Финансовые обязательства			
Финансовые обязательства	(334 196)	-	(334 196)
Итого финансовые обязательства	(334 196)	-	(334 196)
Нетто позиция	1 647 342	954 761	2 602 103

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

Валюта	Изменение в валютном курсе %	Влияние на доход до налогообложения (тыс. тенге)	
		2017 год	2016 год
Доллар США	20%	97 686	190 952
	-20%	(97 686)	(190 952)
Фунты стерлингов	20%	245	-
	-20%	(245)	-

Процентный риск

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

Ценовой риск

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

	2017 год		2016 год	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	186 730	(186 730)	210 957	(210 957)

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компании может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	355 717	355 717	566 798	566 798
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	24 007	23 755
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 869 280	1 869 280	2 136 601	2 136 601
Вклады, размещенные в банках	-	-	49 143	49 143
Начисленные комиссионные доходы	1 654	1 654	908	908
Прочие финансовые активы	103 233	103 233	158 842	158 842
Итого финансовые активы	2 329 884	2 329 884	2 936 299	2 936 047
Финансовые обязательства	(7 387)	(7 387)	(334 196)	(334 196)
Итого финансовые обязательства	(7 387)	(7 387)	(334 196)	(334 196)
Нетто позиция	2 322 497	2 322 497	2 602 103	2 601 851

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

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

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



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2017 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	294 146	-	1 575 134	1 869 280
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	294 146	-	1 575 134	1 869 280
				(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2016 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 003 618	-	132 983	2 136 601
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	2 003 618	-	132 983	2 136 601
Нефинансовые активы				
Основные средства в виде недвижимости	-	8 654	-	8 654
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	-	8 654	-	8 564

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ, ПРИНЯТЫХ В УПРАВЛЕНИЕ

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

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

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

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

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

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

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

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

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

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

Доходы от осуществления инвестиционной деятельности оцениваются и признаются управляющей компанией в бухгалтерском учете инвестиционного фонда по приобретенным активам, и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начислений по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению и на основе сложившихся договорных отношений между управляющей компанией, Фондом и контрагентами по инвестиционным сделкам. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же инвестиционными сделками или событиями в деятельности

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Фонда, признаются управляющей компанией одновременно. Доходы по инвестированию и операциям с ценными бумагами и другими активами Фонда, признаются управляющей компанией в случае, если стадии завершения сделок к отчетной дате определяются с большей степенью достоверности. Доходы Фонда не признаются управляющей компанией на основе промежуточных выплат и полученных авансов.

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

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

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

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

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

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

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фонда не должно быть:

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

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



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

- получать информацию о деятельности Фонда в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- осуществлять контроль за деятельностью управляющей компании;
- требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- приобретать и отчуждать принадлежащие ему акции Фонда на условиях и в порядке, установленном Правилами Фонда;



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

- на получение денег, полученных от реализации активов Фонда;
- на получение дивидендов по акциям в порядке и случаях, установленных Правилами Фонда;
- на участие в Общем собрании акционеров Фонда в порядке, установленном Правилами Фонда;
- на получение информации от управляющей компании о составе и стоимости чистых активов Фонда, а также о стоимости акций Фонда, в соответствии с Правилами Фонда и требованиями законодательства Республики Казахстан;
- иные права в соответствии с Правилами Фонда и действующим законодательством Республики Казахстан.

Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда

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

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

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

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

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

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2017 года**

	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
		(тыс. тенге)
АКТИВЫ		
Деньги на счетах в банках	65 142	7 915
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	81 207	86 365
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	24 726	34 023



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	56 481	52 342
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	53 335	76 860
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	63 777	140 000
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	481 281	481 289
Производные финансовые инструменты	-	-
Прочие нефинансовые активы, в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
проектно-сметная документация	-	-
права землепользования и недропользования	-	-
прочие активы	-	-
Итого активы	744 742	792 429
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Кредиторская задолженность	226	224
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	266 856	-
Итого обязательства	267 082	224
Итого чистые активы инвестиционного фонда	477 660	792 205

**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»
АО «АИФРИ «ЦАТЭК Инвест» за 2017 год**

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	792 205	754 871
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5 839	6 604
в том числе по:		
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	5 839	6 604
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	3 223	608
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	34	5
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	220 647	600 187



АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	134800	328 588
от переоценки иностранной валюты	85847	271 599
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	229 743	607 404
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	(5 000)	(11 800)
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(97)	(2 265)
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	(191 981)	(551 715)
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	(106 049)	(275 374)
от переоценки иностранной валюты	(85 932)	(276 341)
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	(53)	(803)
Комиссионное вознаграждение	(3 652)	(3 487)
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	(1 200)	(1 200)
брокеру и дилеру	(34)	(131)
кастодиану и регистратору	(2 418)	(2 151)
прочим лицам	-	(5)
Прочие расходы	(343 505)	-
Итого расходов	(544 288)	(570 070)
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	477 660	792 205
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(314 545)	37 334