

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

**Отдельная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

# АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	11-41
Информация об активах инвестиционных фондов, принятых в инвестиционное управление	42-48

## АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»

### ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

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


Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 29 марта 2024 года.

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

  
Маенлаева И.Я.  
Председатель Правления

29 марта 2024 года



  
Сабитова Ж.М.  
Главный бухгалтер

29 марта 2024 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

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

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

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



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

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов**

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

- о соответствующих мерах предосторожности.

### **Отчет в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан**

Руководство Компании несет ответственность за выполнение Компанией требований законодательства Республики Казахстан в отношении составления отчетности по активам АО "АИФРИ "ЦАТЭК Инвест", ИПИФ "Alpha State", АО "АИФРИ "Каражат Инвест" (далее – Фонды), принятых Компанией в управление, за порядок ведения учета и составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых в инвестиционное управление.

В соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «Об инвестиционных и венчурных фондах» в ходе аудита мы провели проверку на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан порядка ведения учета и составления отчетности в отношении активов Фондов, принятых Компанией в инвестиционное управление. По нашему мнению, прилагаемая на стр. 41-48 отчетность в отношении активов Фондов, принятых Компанией в инвестиционное управление, состоящая из отчета по активам инвестиционного фонда, отчета о прибылях или убытках по активам инвестиционного фонда и отчета об изменениях в чистых активах инвестиционного фонда, составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применимого законодательства Республики Казахстан.

**Аудитор**  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



**Махамбетова Г.У.**

29 марта 2024 года

**АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

	Примечание	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства	6	6 748	5 893
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	7	40 089	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 874 780	1 884 058
Комиссионные доходы к получению	9	5 860	5 629
Инвестиции в дочернюю организацию	10	100 430	99 987
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		61 795	64 848
Отложенные налоговые активы	21	971	2 656
Основные средства и нематериальные активы	11	33 408	19 557
Прочие активы	12	22 576	47 950
<b>Итого активы</b>		<b>2 146 657</b>	<b>2 130 578</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Прочие краткосрочные обязательства	13	29 187	27 036
<b>Итого обязательств</b>		<b>29 187</b>	<b>27 036</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	14	5 088 794	5 088 794
Собственные выкупленные акции		(334 171)	(334 171)
Эмиссионный убыток		(296 405)	(296 405)
Накопленный убыток		(2 340 748)	(2 354 676)
<b>Итого капитал</b>		<b>2 117 470</b>	<b>2 103 542</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>2 146 657</b>	<b>2 130 578</b>

  
**Маенлаева И.Я.**  
**Председатель Правления**



  
**Сабитова Ж.М.**  
**Главный бухгалтер**

Примечания на стр. 11 – 41 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

**АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

	Примечание	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	15	105 313	51 399
Процентный доход, рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	16	317 600	210 482
Доходы по дивидендам	17	103 243	131 480
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	18	7	10 241
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	19	(141 152)	(13 387)
<b>Инвестиционный доход</b>		<b>385 011</b>	<b>390 215</b>
Прочие доходы/(расходы), нетто		533	73
Операционные расходы	20	(366 879)	(327 812)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>18 665</b>	<b>62 476</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(4 737)	(198)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>13 928</b>	<b>62 278</b>
<b>Прочий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>13 928</b>	<b>62 278</b>
Прибыль за год на акцию (тенге):	22	161,11	720,39

  
 \_\_\_\_\_  
**Маенлаева И.Я.**  
**Председатель Правления**



  
 \_\_\_\_\_  
**Сабитова Ж.М.**  
**Главный бухгалтер**

Примечания на стр. 11 – 41 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности.



**АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный убыток	Накопленный убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 354 676)	2 103 542
Совокупный доход за год	-	-	-	13 928	13 928
Сальдо на 31 декабря 2023 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 340 748)	2 117 470
Сальдо на 31 декабря 2021 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 416 954)	2 041 264
Совокупный доход за год	-	-	-	62 278	62 278
Сальдо на 31 декабря 2022 года	5 088 794	(334 171)	(296 405)	(2 354 676)	2 103 542

  
**Маенлаева И.Я.**  
**Председатель Правления**




  
**Сабитова Ж.М.**  
**Главный бухгалтер**


Примечания на стр. 11 – 41 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

**АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ДОМ «АСТАНА-ИНВЕСТ»**

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>18 665</b>	<b>62 476</b>
<b>Корректировки</b>		
Износ и амортизация	6 740	5 904
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам	13 405	14 408
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	(131 881)	(36 163)
Чистый (доход) /расход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	141 152	12 625
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты, нетто	(7)	(10 241)
(Доход)/расход от операций с производными финансовыми инструментами, нетто	-	389
Формирование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(11)	48
Прочие корректировки	18	(3 036)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>48 081</b>	<b>46 410</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:</b>		
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	(40 089)	23 011
Комиссионные доходы к получению	(231)	(2 182)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	(25 300)
Производные финансовые активы	-	10
Прочие активы	25 374	(32 523)
<b>Увеличение в операционных обязательствах:</b>		
Производные финансовые обязательства	-	(65)
Прочие краткосрочные обязательства	(11 254)	(18 040)
<b>Приток денежных средств от операционной деятельности до налогообложения</b>	<b>21 888</b>	<b>(8 679)</b>
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	-
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>21 888</b>	<b>(8 679)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Реализация/ (приобретение) основных средств	(20 590)	(1 759)
Инвестиции в дочернюю организацию	(443)	-
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(21 033)</b>	<b>(1 759)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>855</b>	<b>(22 661)</b>
<b>Денежные средства на начало года</b>	<b>5 893</b>	<b>32 585</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>6 748</b>	<b>5 893</b>

  
Маенлаева И.Я.  
Председатель Правления

  
Сабитова Ж.М.  
Главный бухгалтер



Примечания на стр. 11 – 41 являются неотъемлемой частью прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

*Основными направлениями деятельности Компании являются:*

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

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

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

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

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

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

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

Деятельность Филиала на территории МФЦА осуществляется на основании лицензии № AFSA-A-LA-2023-0001 от 19 января 2023 года на осуществление деятельности с инвестициями в качестве принципала, деятельности с инвестициями в качестве агента управления инвестициями, управления схемами коллективных инвестиций, консультаций по инвестициям, организации сделок по инвестициям в соответствии с действующим законом МФЦА, выданной Комитетом по регулированию финансовых услуг, регулятором МФЦА.

Согласно решению Правления Компании от 19 мая 2023 года был создан инвестиционный фонд «Astana Invest Fund OEIC Ltd.» в форме инвестиционной компании открытого типа на территории Международного финансового центра «Астана». Управляющим «Astana Invest Fund OEIC Ltd.»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

определен Филиал АО «Астана-Инвест». 06 июня 2023 года произведена государственная регистрация Частной компании открытого инвестиционного типа «Astana Invest Fund OEIC Ltd.» на территории Международного финансового центра «Астана». Объявленный размер уставного капитала 1 000 долларов США. Сфера деятельности ЧКОИТ «Astana Invest Fund OEIC Ltd.» включает деятельность трастовых компаний, инвестиционных фондов и аналогичных финансовых организаций. Согласно требованиям законодательства, действующего на территории МФЦА, данный инвестиционный фонд рассматривается в качестве дочерней организации Компании.

Юридическое и фактическое местонахождение: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Достык, д. 5, НП-199.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов количество сотрудников Компании составляло 27 и 26 человек соответственно.

Информация о размещенных акциях Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

*Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:*

Наименование держателя акций	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	количество, шт.	в % голосующих	количество, шт.	в % голосующих
АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая компания»	8 425	9,75%	8 425	9,75%
ТОО «IFM GROUP»	-	-	8 294	9,59%
ТОО «AG Invest»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Алатау КазТехноКом»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Алмалы Проминвест»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «АТП-Инвест»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Бизнескомплект ПК»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Интерсервис Резерв»	2 803	3,24%	2 803	3,24%
ТОО «Трасттехноинвест»	8 366	9,68%	8 366	9,68%
ТОО «Импульс-Р»	-	-	8 366	9,68%
Кононов Иван Сергеевич	8 366	9,68%	8 366	9,68%
Ибраева Марина Леонидовна	8 366	9,68%	-	-
Искаков Рустем Нурланович	8 294	9,59%	-	-
<b>Итого</b>	<b>86 450</b>	<b>100%</b>	<b>86 450</b>	<b>100%</b>

## 2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

### *Заявление о соответствии МСФО*

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

### *Принцип непрерывности*

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

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

#### ***Метод начисления***

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

#### ***Валюта измерения и представления отчетности***

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

### **3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года.

#### ***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»***

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной отдельной финансовой отчетности Компании.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и

то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на данную отдельную финансовую отчетность Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»***

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную отдельную финансовую отчетность Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента***

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную отдельную финансовую отчетность Компании.

***Поправка, которые были выпущены, но еще не вступили в силу***

Ниже приводятся 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 (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»*** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

***Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»*** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

***Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков»*** вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

***Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют»*** вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

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

#### **4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **Оценка справедливой стоимости**

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

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.

### **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.

Финансовые активы Компании классифицируются в следующие категории:

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

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

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

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

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 непроемные 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.

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.

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

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

Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отдельном отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки



рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

#### ***Обесценение финансовых активов***

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

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляется в отдельной финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на предмет их кредитного обесценения.

#### ***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

#### **Финансовые обязательства**

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

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

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

#### ***Прекращение признания финансовых активов и обязательств***

##### ***Финансовые активы***

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда:

- истекли сроки прав на получение потоков денежных средств от актива; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняла обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с «промежуточным» соглашением; или

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

- 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.

Если Компания сохраняет контроль над активом, то она продолжает признавать актив в рамках его участия.

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

*Финансовые обязательства*

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

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

**Денежные средства**

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

**Инвестиции в дочерние организации**

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

**Основные средства и нематериальные активы**

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

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

<b>Группа основных средств и нематериальных активов</b>	<b>Срок службы (лет)</b>
Машины и оборудование по видам деятельности	7-15
Компьютеры и офисное оборудование	3-4
Мебель	3-7
Транспорт	6
Прочие	5-10
Прочие нематериальные активы	2-10

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

**Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату 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. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив

считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

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

### **Аренда**

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

#### ***Компания в качестве арендатора по краткосрочной аренде***

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

### **Налогообложение**

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

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

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

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

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

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

### **Пенсионные обязательства**

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

### **Резервы**

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

### **Акционерный капитал**

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

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

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

#### ***Комиссионные доходы***

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

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

#### ***Признание процентных доходов и расходов***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

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.

***Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»***

Прибыль или убыток от продажи финансовых инструментов по операциям РЕПО признается 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.

***Признание доходов по дивидендам***

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

***Прибыль/ (убыток) на акцию***

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

***Условные обязательства и условные активы***

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

***Пересчет иностранной валюты***

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге/1 доллар США	454,56	462,65
Тенге/1 евро	502,24	492,86

### **Фидуциарная деятельность**

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

### **События после отчетной даты**

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

## **5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

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

### ***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

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

### ***Обесценение внеоборотных активов***

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

### ***Резерв под ожидаемые кредитные убытки***

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности и прочих финансовых активов на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

ситуациях, когда контрагент испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных контрагентах. Руководство Компании аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков, на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагентов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

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

**Полезный срок службы основных средств**

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

**Оценка влияния отложенного подоходного налога**

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

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на счетах в тенге	6 636	2 212
Денежные средства на счетах в валюте	112	3 681
	<b>6 748</b>	<b>5 893</b>

По денежным средствам Компании признаки обесценения отсутствуют. Кредитное качество денежных средств представлено в Примечании 25.

**7. АКТИВЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ «ОБРАТНОЕ РЕПО»**

		(тыс. тенге)			
		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	ISIN	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000881	40 089	36 836	-	-
		<b>40 089</b>	<b>36 836</b>	-	-

На 31 декабря 2023 года Компания заключила одну краткосрочную операцию «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2022 года – операции отсутствуют). Закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2024 года. Вознаграждение к получению составляет 49 тыс. тенге.

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

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

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги		23 183	32 455
Долговые ценные бумаги		1 851 597	1 851 603
		<b>1 874 780</b>	<b>1 884 058</b>
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долевые ценные бумаги</b>	<b>ISIN</b>		
<b>Паи закрытых паевых инвестиционных фондов</b>			
ЗПИФ рыночных финансовых инструментов «Фонд первичных размещений» (ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»)	RU000A101NK4	23 183	32 455
		<b>23 183</b>	<b>32 455</b>
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долговые ценные бумаги</b>	<b>ISIN</b>	<b>Номинальная ставка, %</b>	<b>Номинальная ставка, %</b>
АО «Павлодарэнерго»	KZ2C00003739	10,00%	10,00%
		<b>1 851 597</b>	<b>1 851 603</b>

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 56 834 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2022 года – 56 834 тыс. тенге.

## 9. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Комиссионные доходы к получению представлены следующим образом:

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Комиссионные доходы за оказанные услуги		2 563	1 291
Комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг		3 322	4 374
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(25)	(36)
		<b>5 860</b>	<b>5 629</b>

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение 2023-2022 годов было следующим:

		(тыс. тенге)	
		2023 год	2022 год
Сальдо на начало		36	154
Начислено/(восстановлено)		(11)	(118)
Сальдо на конец		25	36



## 10. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	Доля участия, %	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Astana Invest Capital Inc.	100%	99 987	99 987
ЧКОИТ «Astana Invest Fund OEIC LTd.»	100%	443	-
		<b>100 430</b>	<b>99 987</b>

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

В январе 2019 года в соответствии с решением Правления АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест» от 03 января 2019 года уставный капитал Astana Invest Capital Inc. был уменьшен с 2 000 тыс. долларов США до 1 000 тыс. долларов США. Возврат средств произведен 09 января 2019 года купонными облигациями АО «Павлодарэнерго».

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов инвестиции в дочернюю организацию составили 300 тыс. долларов США или 99 987 тыс. тенге.

Согласно решению Правления Компании от 19 мая 2023 года был создан инвестиционный фонд «Astana Invest Fund OEIC LTd.» в форме инвестиционной компании открытого типа на территории МФЦА. Управляющим «Astana Invest Fund OEIC LTd.» определен Филиал АО «Астана-Инвест». 06 июня 2023 года произведена государственная регистрация Частной компании открытого инвестиционного типа «Astana Invest Fund OEIC LTd.» на территории МФЦА. Уставный капитал объявлен в размере 1 тыс. долларов США и сформирован полностью. Согласно требованиям законодательства, действующего на территории МФЦА, данный инвестиционный фонд рассматривается в качестве дочерней организации Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиции в дочернюю организацию составили 1 тыс. долларов США или 443 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов признаки обесценения инвестиций в дочерние организации по мнению руководства Компании отсутствуют.

## 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств Компании:

	Машины и оборудование	Прочие	Прочие нематериальные активы	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	49 737	363	-	50 100
Поступление	17 774	-	2 816	20 590
Выбытие	(586)	-	-	(586)
<i>на 31 декабря 2023 года</i>	<b>66 925</b>	<b>363</b>	<b>2 816</b>	<b>70 104</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

<b>Накопленный износ</b>				
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	<b>30 419</b>	<b>124</b>	-	<b>30 543</b>
Амортизация за период	6 661	54	-	6 715
Амортизация по выбывшим основным средствам	(562)	-	-	(562)
<i>на 31 декабря 2023 года</i>	<b>36 518</b>	<b>178</b>	-	<b>36 696</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<i>на 31 декабря 2021года</i>	<b>49 120</b>	<b>1 189</b>	-	<b>50 309</b>
Поступление	1 759	-	-	1 759
Выбытие	(1 142)	(826)	-	(1 968)
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	<b>49 737</b>	<b>363</b>	-	<b>50 100</b>
<b>Накопленный износ</b>				
<i>на 31 декабря 2021 года</i>	<b>25 759</b>	<b>847</b>	-	<b>26 606</b>
Амортизация за период	5 802	103	-	5 905
Амортизация по выбывшим основным средствам	(1 142)	(826)	-	(1 968)
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	<b>30 419</b>	<b>124</b>	-	<b>30 543</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<i>на 31 декабря 2023 года</i>	<b>30 407</b>	<b>185</b>	<b>2 816</b>	<b>33 408</b>
<i>на 31 декабря 2022 года</i>	<b>19 318</b>	<b>239</b>	-	<b>19 557</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов по мнению руководства Компании признаки обесценения основных средств и нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.

## 12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы Компании представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Прочие финансовые активы:</b>		
Дебиторская задолженность дочерних организаций	32	32 000
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Предоплата за услуги	22 514	15 943
Товарно-материальные запасы	30	7
	<b>22 576</b>	<b>47 950</b>

## 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Финансовые обязательства</b>		
Краткосрочная кредиторская задолженность	8 428	3 191
Комиссионные расходы к оплате	18	1
	<b>8 446</b>	<b>3 192</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Резерв по неиспользованным отпускам работников	13 922	19 150
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 819	4 691
Авансы полученные	-	3

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2023 года

20 741	23 844
29 187	27 036

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
<b>Сальдо на начало</b>	<b>19 150</b>	<b>17 212</b>
начислено	13 405	14 408
использовано	(18 633)	(12 470)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>13 922</b>	<b>19 150</b>

#### 14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Количество размещенных простых акций по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

#### 15. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД/РАСХОД, НЕТТО

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

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Комиссионные доходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	69 088	18 921
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	45 478	42 730
<b>Комиссионные доходы</b>	<b>114 566</b>	<b>61 651</b>
Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности	(9 226)	(10 232)
Прочий комиссионный расход	(27)	(20)
<b>Комиссионные расходы</b>	<b>(9 253)</b>	<b>(10 252)</b>
<b>Итого:</b>	<b>105 313</b>	<b>51 399</b>

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан в течение периода времени.

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

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	311 358	206 547
Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	6 242	3 935
	<b>317 600</b>	<b>210 482</b>

*Структура процентных доходов за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов следующая:*

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
<i>Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, включают:</i>		
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	179 477	170 384
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	131 881	36 163
	<b>311 358</b>	<b>206 547</b>
<i>Процентные доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают:</i>		
Вознаграждение по операциям "Обратное РЕПО"	6 242	3 935
	<b>6 242</b>	<b>3 935</b>
	<b>317 600</b>	<b>210 482</b>

**17. ДОХОДЫ ПО ДИВИДЕНДАМ**

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Дивиденды по доходам дочерних организаций	103 243	131 480
	<b>103 243</b>	<b>131 480</b>

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

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Доходы от переоценки иностранной валюты	838	251 537
Расходы от переоценки иностранной валюты	(831)	(241 296)
	<b>7</b>	<b>10 241</b>

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

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(141 152)	(12 625)
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	-	(373)
Доходы/(расходы) по сделкам опцион, нетто	-	(389)
	<b>(141 152)</b>	<b>(13 387)</b>

**20. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Расходы по оплате труда	183 695	168 015
Налоги по заработной плате	20 970	18 803

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

Резерв по неиспользованным отпускам	13 405	14 408
Профессиональные услуги	110 945	93 539
Аренда	17 439	14 268
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	3 199	3 413
Износ и амортизация	6 740	5 904
Услуги связи	3 824	3 864
Коммунальные услуги	1 653	1 472
Материальные затраты	947	1 029
Страхование	135	120
Командировочные расходы	431	512
Почтовые услуги	117	99
Прочие	3 379	2 366
	<b>366 879</b>	<b>327 812</b>

**21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Текущий подоходный налог	3 052	-
Изменение отложенного налога	1 685	198
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>4 737</b>	<b>198</b>

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Казахстан чистая прибыль дочерней организации, зарегистрированной в офшорной зоне на территории государства Белиз (Центральная Америка) включается в налогооблагаемый доход Компании для исчисления корпоративного подоходного налога. За 2023 год была получена чистая прибыль в сумме 33 тыс. долларов США или 15 264 тыс. тенге, которая была включена в налогооблагаемый доход Компании для исчисления корпоративного подоходного налога. За 2022 год дочерней организацией получен чистый убыток в сумме 154 тыс. долларов США или 70 735 тыс. тенге, который не подлежит переносу в течение последующих лет.

**Сверка действующей налоговой ставки**

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>18 665</b>	<b>62 476</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	3 733	12 495
Изменение отложенного налога	1 685	198
Налоговый эффект разницы в вычитаемых расходах и облагаемых доходах	(681)	(12 495)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>4 737</b>	<b>198</b>

**Отложенные налоговые активы**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

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

	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в прибыли/ (убытке)	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1 161)</b>	<b>(189)</b>	<b>(1 350)</b>	<b>(758)</b>	<b>(2 108)</b>
Основные средства и нематериальные активы	(1 161)	(189)	(1 350)	(758)	(2 108)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>4 015</b>	<b>(9)</b>	<b>4 006</b>	<b>(927)</b>	<b>3 079</b>
Резерв по неиспользованным отпускам	3 442	388	3 830	(1 046)	2 784
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31	(24)	7	(2)	5
Неоплаченные налоги	542	(373)	169	121	290
<b>Актив/(обязательство) по отложенному налогу</b>	<b>2 854</b>	<b>(198)</b>	<b>2 656</b>	<b>(1 685)</b>	<b>971</b>

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания может признать отложенный актив, так как есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

## 22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
<b>Прибыль за год</b>	<b>13 928</b>	<b>62 278</b>
Средневзвешенное количество простых акций, штук	86 450	86 450
<b>Прибыль на акцию, тенге</b>	<b>161,11</b>	<b>720,39</b>

## 23. 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 три года. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

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

#### *Фидуциарная деятельность*

Компания предоставляет услуги по управлению активами акционерного и паевого инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее отдельную финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2023 года под управлением Компании находилось 3 фонда (на 31 декабря 2022 года: 3 фонда). Справедливая стоимость чистых активов паевого фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 37 667 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 35 865 тыс. тенге). Справедливая стоимость чистых активов акционерных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 661 084 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 663 924 тыс. тенге).

## **24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имеет следующие сальдо и операции со связанными сторонами:

#### *Операции со связанными сторонами*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

В результате сделок со связанными сторонами у Компании имелись следующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Комиссионные доходы к получению	682	190
Прочие активы	32	32 000
	<b>714</b>	<b>32 190</b>

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Дивидендный доход	103 243	131 480
Комиссионные доходы за иные услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг	2 568	1 376
	<b>105 811</b>	<b>132 856</b>

***Операции с ключевым управленческим персоналом***

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, составила 43 071 тыс. тенге за 2023 год и 40 306 тыс. тенге за 2022 год.

**25. 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			
Денежные средства	6 748	-	6 748
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	40 089	36 836	3 253
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 874 780	-	1 874 780
Комиссионные доходы к получению	5 860	-	5 860
Прочие финансовые активы	32	-	32
	<b>1 927 509</b>	<b>36 836</b>	<b>1 890 673</b>

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс. тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
Денежные средства	5 893	-	5 893
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 884 058	-	1 884 058
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	5 629
Прочие финансовые активы	32 000	-	32 000
	<b>1 927 580</b>	<b>-</b>	<b>1 927 580</b>

**Кредитное качество по классам финансовых активов**

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

	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023года
Денежные средства	6 748	-	-	6 748
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	40 089	-	-	40 089
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 874 780	-	-	1 874 780
Комиссионные доходы к получению	5 835	-	25	5 860
Прочие финансовые активы	32	-	-	32
	<b>1 927 484</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>1 927 509</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

	(тыс. тенге)			
	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого 31 декабря 2022 года
Денежные средства	5 893	-	-	5 893
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 884 058	-	-	1 884 058
Комиссионные доходы к получению	5 593	-	36	5 629
Прочие финансовые активы	32 000	-	-	32 000
	<b>1 927 544</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>1 927 580</b>

**Географическая концентрация**

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

	(тыс. тенге)		
	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2023 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	6 636	112	6 748
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	40 089		40 089
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 874 780	-	1 874 780
Комиссионные доходы к получению	5 860	-	5 860
Прочие финансовые активы	32	-	32
	<b>1 927 397</b>	<b>112</b>	<b>1 927 509</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Прочие финансовые обязательства	(8 429)	(17)	(8 446)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(8 429)</b>	<b>(17)</b>	<b>(8 446)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 918 968</b>	<b>95</b>	<b>1 919 063</b>

	(тыс. тенге)		
	Казахстан	Страны ОЭСР	Итого 31 декабря 2022 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	2 212	3 681	5 893
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 884 058	-	1 884 058
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	5 629
Прочие финансовые активы	-	32 000	32 000
	<b>1 891 899</b>	<b>35 681</b>	<b>1 927 580</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Прочие финансовые обязательства	(3 192)	-	(3 192)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(3 192)</b>	<b>-</b>	<b>(3 192)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 888 707</b>	<b>35 681</b>	<b>1 924 388</b>

**Риск ликвидности**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

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

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

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023 года
<b>Финансовые активы</b>					
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	14,8%	-	40 089	-	40 089
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,0%	1 794 763	56 834	-	1 851 597
<b>Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты</b>		<b>1 794 763</b>	<b>96 923</b>	-	<b>1 891 686</b>
Денежные средства	-	6 748	-	-	6 748
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	23 183	-	-	23 183
Комиссионные доходы к получению	-	-	5 835	25	5 860
Прочие финансовые активы	-	-	-	32	32
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>1 824 694</b>	<b>102 758</b>	<b>57</b>	<b>1 927 509</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Прочие финансовые обязательства	-	-	(8 032)	(414)	(8 446)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		-	<b>(8 032)</b>	<b>(414)</b>	<b>(8 446)</b>
<b>Нетто позиция</b>		<b>1 824 694</b>	<b>94 726</b>	<b>(357)</b>	<b>1 919 063</b>

	Средневзвешенная ставка	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
<b>Финансовые активы</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,0%	1 794 769	56 834	-	1 851 603
<b>Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты</b>		<b>1 794 769</b>	<b>56 834</b>	-	<b>1 851 603</b>
Денежные средства	-	5 893	-	-	5 893
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	32 455	-	-	32 455
Комиссионные доходы к получению	-	-	5 593	36	5 629
Прочие финансовые активы	-	-	32 000	-	32 000

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 833 117</b>	<b>94 427</b>	<b>36</b>	<b>1 927 580</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Прочие финансовые обязательства	-	(2 778)	(414)	(3 192)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(2 778)</b>	<b>(414)</b>	<b>(3 192)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 833 117</b>	<b>91 649</b>	<b>(378)</b>	<b>1 924 388</b>

**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	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства	6 636	112	6 748
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	40 089	-	40 089
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 851 597	23 183	1 874 780
Комиссионные доходы к получению	5 860	-	5 860
Прочие финансовые активы	32	-	32
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 904 214</b>	<b>23 295</b>	<b>1 927 509</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Прочие финансовые обязательства	(8 429)	(17)	(8 446)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(8 429)</b>	<b>(17)</b>	<b>(8 446)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 895 785</b>	<b>23 278</b>	<b>1 919 063</b>

	Тенге	Доллар США	Евро	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	2 212	3 671	10	5 893
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 851 603	32 455	-	1 884 058
Комиссионные доходы к получению	5 629	-	-	5 629
Прочие финансовые активы	-	32 000	-	32 000
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 859 444</b>	<b>68 126</b>	<b>10</b>	<b>1 927 580</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

**Финансовые обязательства**

Прочие финансовые обязательства	(3 192)	-	-	(3 192)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(3 192)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3 192)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 856 252</b>	<b>68 126</b>	<b>10</b>	<b>1 924 388</b>

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.

(тыс. тенге)

Валюта	Изменение в валютном курсе	Влияние на доход до налогообложения	
		2023 год	2022 год
	%		
Доллар США	+ 20%	4 656	13 625
	- 20%	(4 656)	(13 625)
Евро	+ 20%	-	2
	- 20%	-	(2)

**Процентный риск**

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

(тыс. тенге)

	2023 год		2022 год	
	Повышение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Снижение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Повышение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%	Снижение процентной ставки долговых ценных бумаг на 1%
	Влияние на прибыль до налогообложения	(18 516)	18 516	(18 516)

**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.

(тыс. тенге)

	2023 год		2022 год	
	Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости долевых ценных бумаг на 10%
	Влияние на прибыль до налогообложения	2 318	(2 318)	3 246

### 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.

## 26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	6 748	6 748	5 893	5 893
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	40 089	36 836	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 874 780	1 874 780	1 884 058	1 884 058
Комиссионные доходы к получению	5 860	5 860	5 629	5 629
Прочие финансовые активы	32	32	32 000	32 000
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1 927 509</b>	<b>1 924 256</b>	<b>1 927 580</b>	<b>1 927 580</b>
Прочие финансовые обязательства	(8 446)	(8 446)	(3 192)	(3 192)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(8 446)</b>	<b>(8 446)</b>	<b>(3 192)</b>	<b>(3 192)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 919 063</b>	<b>1 915 810</b>	<b>1 924 388</b>	<b>1 924 388</b>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023 года
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 874 780	-	-	1 874 780
<b>Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства	6 748	-	-	6 748
Активы по операциям «Обратное РЕПО»		40 089		40 089
Комиссионные доходы к получению		-	5 860	5 860
Прочие финансовые активы	-	-	32	32
Прочие финансовые обязательства	-	-	(8 446)	(8 446)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 884 058	-	-	1 884 058
<b>Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается-</b>				
Денежные средства	5 893	-	-	5 893
Комиссионные доходы к получению	-	-	5 629	5 629
Прочие финансовые активы	-	-	32 000	32 000
Прочие финансовые обязательства	-	-	(3 192)	(3 192)

За указанные периоды переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

*Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости.*

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, а именно денежных средств, активов по операциям «Обратное РЕПО», комиссионных доходов, прочих финансовых активов и обязательств приблизительно равна справедливой стоимости.

#### Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

*Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равно их балансовой стоимости.*

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

## 27. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о финансовых активах и обязательствах, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления отдельной финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам раскрыта в Примечании 25.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
<b>Активы</b>						
Денежные средства	6 748	-	<b>6 748</b>	5 893	-	<b>5 893</b>
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	40 089	-	<b>40 089</b>	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 874 780	-	<b>1 874 780</b>	1 884 058	-	<b>1 884 058</b>
Комиссионные доходы к получению	5 860	-	<b>5 860</b>	5 629	-	<b>5 629</b>
Инвестиции в дочернюю организацию	-	100 430	<b>100 430</b>	-	99 987	<b>99 987</b>
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	61 795	-	<b>61 795</b>	64 848	-	<b>64 848</b>
Отложенные налоговые активы	-	971	<b>971</b>	-	2 656	<b>2 656</b>
Основные средства и нематериальные активы	-	33 408	<b>33 408</b>	-	19 557	<b>19 557</b>
Прочие активы	15 076	7 500	<b>22 576</b>	47 450	500	<b>47 950</b>
<b>Итого активы</b>	<b>2 004 348</b>	<b>142 309</b>	<b>2 146 657</b>	<b>2 007 878</b>	<b>122 700</b>	<b>2 130 578</b>
			-			
<b>Обязательства</b>						
Прочие краткосрочные обязательства	29 187	-	<b>29 187</b>	27 036	-	<b>27 036</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>29 187</b>	-	<b>29 187</b>	<b>27 036</b>	-	<b>27 036</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>1 975 161</b>	<b>142 309</b>	<b>2 117 470</b>	<b>1 980 842</b>	<b>122 700</b>	<b>2 103 542</b>

## 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты до даты утверждения отдельной финансовой отчетности произошло изменение состава акционеров Компании:

Предыдущий акционер	Действующий акционер	Количество акций, шт	Дата сделки
ТОО «Алатау КазТехноКом»	Желтяков Николай Николаевич	8 366	08.01.2024 года
ТОО «АТП-Инвест»	Орынов Ерлан Нурмуханович	8 366	29.01.2024 года

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



## 29. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА

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

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

### Информация о соблюдении пруденциальных нормативов

Компания, являясь управляющей инвестиционным портфелем, должна соблюдать требования Национального Банка Республики Казахстан по соблюдению минимального размера уставного капитала, достаточности собственного капитала (К) и коэффициентам срочной ликвидности (К2). Кроме этого, имеются нормативы по минимальному размеру уставного капитала и минимальному размеру собственного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все требования Компанией соблюдены:

Норматив	Норматив	31 декабря 2023 года	Норматив	31 декабря 2022 года
Уставный капитал, тыс. тенге	172 500	5 088 794	153 150	5 088 794
Минимальный размер собственного капитала, тыс. тенге	172 500	2 117 470	327 741	2 103 542
Коэффициент достаточности собственного капитала (К)	min 1	7,167	min 1	5,105
Коэффициент ликвидности (Кл)	-	-	min 1,4	62,887
Коэффициенты срочной ликвидности (К2):				
К2-1	min 1	исполнен*		
К2-2	min 0,9	исполнен**		
К2-3	min 0,8	исполнен***		
К2-4	min 0,5	исполнен****		

\* - если размер срочных обязательств с оставшимся сроком до погашения от 0 (нуля) до 7 (семи) дней составляет менее 10% от высоколиквидных активов, то коэффициент срочной ликвидности К2-1 не рассчитывается и считается исполненным;

\*\* - если размер срочных обязательств с оставшимся сроком до погашения от 0 (нуля) до 30 (тридцати) дней составляет менее 10% от совокупных ликвидных активов, то коэффициент срочной ликвидности К2-2 не рассчитывается и считается исполненным;

\*\*\* - если размер срочных обязательств с оставшимся сроком до погашения от 0 (нуля) до 90 (девяносто) дней составляет менее 10% от совокупных ликвидных активов, то коэффициент срочной ликвидности К2-3 не рассчитывается и считается исполненным;

\*\*\*\* - если размер совокупных обязательств составляет менее 10% от совокупных ликвидных активов, то коэффициент срочной ликвидности К2-4 не рассчитывается и считается исполненным.

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПРИНЯТЫХ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования ЦАТЭЖ Инвест», принятого в управление в 2015 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C00002880.
- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Каражат Инвест», принятого в управление в 2023 году. Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C55910018.
- Интервального паевого инвестиционного фонда «Alpha State», созданного в 2019 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Инвестиционный дом «Астана-Инвест» (Протокол заседания Совета Директоров за № 8 от 22 ноября 2019 года) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 7 июля 2004 года за № 576-III «Об инвестиционных и венчурных фондах».

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

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

### Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность составлена управляющей компанией с применением принципа начисления, что обеспечивается признанием результатов сделок с активами и проведенных операций, а

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

---

также событий, являющихся результатом инвестиционной деятельности Фондов 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 Фондов и включаются в их финансовую отчетность, в те периоды, к которым они относятся.

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

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

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

Реализация своих услуг Фондам 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 отчетах о прибылях и убытках активов инвестиционных фондов, составляемых управляющей компанией на каждую отчетную дату.

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

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

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

*Состав активов инвестиционного фонда*

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

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан и иностранных эмитентов, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в

капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и объекты недвижимого имущества).

*Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда, а также определение расчетной стоимости пая, цены размещения и выкупа паев паевого инвестиционного фонда*

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

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

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Также, управляющая компания не гарантирует доходность инвестиций, но обязуется прилагать максимальные усилия для обеспечения стабильного роста стоимости паев. 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 держателей паев и 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 Фондов, стоимости акций осуществляется управляющей компанией в целях организации учета активов Фондов, в целях составления отчетности акционерам, в целях соблюдения инвестиционных деклараций Фондов.

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

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

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

Оценка активов Фондов, не являющихся финансовыми инструментами, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан, а именно:

- имущество в виде долей участия в организациях, земельных участков, зданий и сооружений, объектов незавершенного строительства, проектно-сметной документации, прав землепользования и недропользования, прочих активов в виде имущества на основании актов независимых оценщиков, как на дату реализации проектов, так и ежегодно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

*Сделки, совершенные с активами инвестиционного фонда*

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

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

*Порядок и результаты проведения сверок с кастодианом стоимости, движения и состава активов инвестиционного фонда, расчетной стоимости паев при их последующем размещении или выкупе*

Кастодианами Фондов являются АО «Евразийский Банк», АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Народный банк Казахстана», имеющие государственную лицензию на осуществление кастодиальной деятельности № 237 от 28 декабря 2007 года, №1.2.25/195/34 от 28 января 2015 года и № 10 от 6 августа 2008 года соответственно, выданных уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

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

**Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «ЦАТЭК Инвест»**

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

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

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

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

**Отчет по активам АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест»,  
принятым в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	(тыс. тенге)	
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	298 821	291 325
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211 493	218 914
Требования по операциям «обратное РЕПО»	8 053	-
Дебиторская задолженность	478 499	478 499
<b>Итого активы</b>	<b>996 866</b>	<b>988 738</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	337	261

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

Прочие обязательства	478 499	478 499
<b>Итого обязательства</b>	<b>478 836</b>	<b>478 760</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>518 030</b>	<b>509 978</b>

**Отчет о прибылях и убытках по активам АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест», принятым в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по долговым ценным бумагам	-	3 075
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	1 294	1 361
Доходы в виде дивидендов по акциям	20 692	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(108)	(24)
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4 230)	196 064
Прочие доходы/(расходы)	(5 530)	(877)
Комиссионные расходы	(4 066)	(3 140)
<b>Чистые доходы/(расходы) за период</b>	<b>8 052</b>	<b>196 459</b>

**Отчет об изменениях в чистых активах АО АИФРИ «ЦАТЭК Инвест», принятых в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест», за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января</b>	<b>509 978</b>	<b>313 519</b>
Чистые доходы за период	8 052	196 459
<b>Итого изменения в чистых активах за период</b>	<b>8 052</b>	<b>196 459</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря</b>	<b>518 030</b>	<b>509 978</b>

**Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест»**

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

**Отчет по активам АО АИФРИ «Каражат Инвест»,  
принятым в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	118 274	125 775
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24 999	28 413
Дебиторская задолженность	21	-
<b>Итого активы</b>	<b>143 294</b>	<b>154 188</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	240	242
<b>Итого обязательства</b>	<b>240</b>	<b>242</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>143 054</b>	<b>153 946</b>

**Отчет о прибылях и убытках по активам АО АИФРИ «Каражат Инвест»,  
принятым в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по долговым ценным бумагам	1 800	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(147)	(12)
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 636)	(4 287)
Прочие доходы/(расходы)	(23)	(26)
Комиссионные расходы	(2 886)	(1 355)
<b>Чистые доходы/(расходы) за период</b>	<b>(2 892)</b>	<b>(5 680)</b>

**Отчет об изменениях в чистых активах АО АИФРИ «Каражат Инвест»,  
принятых в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января</b>	<b>153 946</b>	<b>162 826</b>
Чистые доходы за период	(2 892)	(5 680)
Изъятие активов клиента	(8 000)	(3 200)
<b>Итого изменения в чистых активах за период</b>	<b>(10 892)</b>	<b>(8 880)</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря</b>	<b>143 054</b>	<b>153 946</b>

**Интервальный паевой инвестиционный фонд «Alpha State»**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

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

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

**Отчет по активам ИПИФ «Alpha State»,  
принятым в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс. тенге)
<b>АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	38 171	1 527
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	34 550
<b>Итого активы</b>	<b>38 171</b>	<b>36 077</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	504	212
<b>Итого обязательства</b>	<b>504</b>	<b>212</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>37 667</b>	<b>35 865</b>

**Отчет о прибылях и убытках по активам ИПИФ «Alpha State»,  
принятым в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Доходы в виде дивидендов по акциям	255	641
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг	(97)	(6)
Доходы/(расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 121	(11 420)
Прочие доходы/(расходы)	(74)	(151)
Комиссионные расходы	(1 403)	(1 052)
<b>Чистые доходы/(расходы) за период</b>	<b>1 802</b>	<b>(11 988)</b>

**Отчет об изменениях в чистых активах ИПИФ «Alpha State»,  
принятых в управление АО «Инвестиционный Дом «Астана-Инвест»,  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на 1 января</b>	<b>35 865</b>	<b>46 253</b>
Поступления от размещения паев инвестиционного фонда	-	1 600
Чистые доходы за период	1 802	(11 988)
<b>Итого изменения в чистых активах за период</b>	<b>1 802</b>	<b>(10 388)</b>
<b>Чистые активы инвестиционного фонда на 31 декабря</b>	<b>37 667</b>	<b>35 865</b>