

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Private Asset Management»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4 -6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11 – 38
Информация об активах, принятых в управление	39 - 62

АО «Private Asset Management»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Private Asset Management» (далее - «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Общество 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 Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 28 апреля 2023 года.

От имени Правления АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Жаманаков А.М.
Главный бухгалтер

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы Өл-
Фараби даңғылы 19, «Нұрлы-Тау» Бизнес
Орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кенсе
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19,20)
факс: (727) 3110118
email: 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,
оф. 403
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
email: almirconsulting@mail.ru

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



«Утверждаю»

Искендірова Б.К.

к.э.н., доцент, директор

ОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000411 от 06.07.1998г.

Акционеру АО «Private Asset Management»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Private Asset Management» (далее именуемое – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности Общества. Информация об активах, принятых в доверительное управление, отраженная на стр. 39 – 62, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 г. (с изменениями и дополнениями).

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Общества;
- 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000101 от 03 сентября 2012г.



Iskenidirova G.K.
Искендинова Г.К.

28 апреля 2023 года,
г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Примечания	31 декабря 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года (пересмотрено)*
Активы			
Денежные средства	6	329 426	77 550
Вклады размещенные	7	49 000	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	507 825	245 838
Комиссионные доходы к получению	9	1 348	95 571
Запасы		-	62
Прочие краткосрочные активы	10	62 252	257 061
Отложенные налоговые активы	11	1 995	6 612
Основные средства	12	5 266	6 774
Нематериальные активы	13	1 063	2 223
Итого активов		958 175	691 691
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	64 635	6 236
Прочие краткосрочные обязательства	15	37 132	37 227
Итого обязательств		101 767	43 463
Капитал			
Акционерный капитал	16	700 000	700 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		156 408	(51 772)
Итого капитал		856 408	648 228
Итого обязательств и капитал		958 175	691 691

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

АО «Private Asset Management»:


Иманбаев А.К.
Председатель правления
М.П. 


Жаманакоев А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Примечание	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год (пересмотрено)*
Комиссионный доход/(расход), нетто	17	30 162	174 603
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	18	3 877	3 093
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	19	4 077 663	77 770
Чистый доход/(расход) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	-	(696)
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	21	(41 198)	2 290
Итого доходов		4 070 504	257 060
Операционные расходы	22	(2 251 263)	(196 759)
Прочие доходы/(расходы), нетто	23	(75 360)	(8 162)
Итого расходов		(2 326 623)	(204 921)
Прибыль до налогообложения		1 743 881	52 139
Расходы по подоходному налогу	24	(323 701)	(107)
Прибыль за отчетный период		1 420 180	52 032
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доходы/(расходы) по переоценке долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	9 083
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	9 083
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доходы/(расходы) по переоценке долевого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	7 586
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	7 586
Прочий совокупный доход за год		-	16 669
Итого совокупная прибыль за год		1 420 180	68 701
Прибыль на акцию (тенге)	25	4 733,93	173,44

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Жаманаков А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (убыток)	(тыс.тенге) Всего
Сальдо на 31 декабря 2021 года	700 000	-	(51 772)	648 228
Прибыль за отчетный период	-	-	1 420 180	1 420 180
Объявленные дивиденды	-	-	(1 212 000)	(1 212 000)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	700 000	-	156 408	856 408
Сальдо на 31 декабря 2020 года	700 000	1 271	(121 744)	579 527
Прибыль за отчетный период	-	-	52 032	52 032
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	16 669	-	16 669
Реализованные (доходы)/расходы по операциям с долевыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные с состав нераспределенной прибыли	-	(17 940)	17 940	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	700 000	-	(51 772)	648 228

АО «Private Asset Management»:



Иманбаев А.К.
Председатель правления
М.П.

Жаманаков А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(косвенный метод)

	2022 год	2021 год (пересмотрено)*
Чистая прибыль до налогообложения	1 743 881	52 139
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	(80 797)	14 963
Амортизационные отчисления и износ	4 423	4 737
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(87 231)	8 002
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам работников	2 951	12 641
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(73 109)	(77 549)
Чистая прибыль/убыток, от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(135)
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	16 669
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	41 198	(2 290)
Амортизация дисконта по финансовым активам	(1 386)	(1 705)
Прочие корректировки на неденежные статьи	32 357	54 593
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	1 663 084	67 102
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(268 880)	76 206
(Увеличение) уменьшение операций обратное РЕПО	-	102 008
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	(49 000)	
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	94 223	(63 715)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(261 987)	(35 709)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	67 258
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(52 116)	6 364
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	56 264	31 135
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	58 399	5 210
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	(2 135)	25 925
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	1 450 468	174 443
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(225 300)	(217 585)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	1 225 168	(43 142)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(2 016)	-
Возврат займа связанной стороной	160 434	23 645
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	158 418	23 645
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Дивиденды выплаченные	(1 212 000)	-
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(1 212 000)	-
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	171 586	(19 497)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	80 290	316
Остаток денежных средств на начало периода	77 550	96 731
Остаток денежных средств на конец периода	329 426	77 550

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Жаманаков А.М.
Главный бухгалтер



1. Общая часть

Акционерное Общество «Private Asset Management» (далее по тексту - «Общество») образовано 20 июня 2007 года. Перерегистрация Общества произведена 19 мая 2008 года Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, пр.Нұрсұлтан Назарбаев, дом 301, офис 22 «в».

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов акционерный капитал Общества сформирован в размере 700 000 000 (семьсот миллионов) тенге. Объявлены простые акции в количестве 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч) штук, из них были размещено и оплачено 300 000 (триста тысяч) акций.

Единственным акционером Общества согласно выписке из реестра акционеров, является физическое лицо - резидент Республики Казахстан Смаилов Арман Каратаевич.

Общество осуществляет деятельность по управлению инвестиционным портфелем, совмещенную с брокерской и дилерской деятельностью на основании лицензии № 4.2.92/217 от 18 июня 2014 года, выданной Национальным Банком Республики Казахстан.

Фактическая численность работников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 18 человек и на 31 декабря 2021 года 21 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Отчетным периодом для Общества является календарный год.

Элементы финансовой отчетности оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан, в тысячах тенге. Операции в иных валютах считаются операциями в иностранной валюте.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая с достаточной точностью и в любое время способна правильно отразить финансовое положение Общества.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

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.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Для основных оценок

используется информация, имеющаяся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках и средства в учреждениях со сроком погашения в течение девяноста дней с момента возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Вклады размещенные

Банковские вклады включают денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня на фиксированные сроки от месяца и более. Банковские вклады учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе двух бизнес-моделей, согласно которым Общество управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Общество учитывает денежные средства, вклады размещенные, комиссионные вознаграждения к получению, займы, предоставляемые акционеру и сотрудникам.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долевых ценных бумаг.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизируемой стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизируемой стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости в соответствии или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долевые долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и отражаются по справедливой стоимости.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Общество изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Общество начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Обществом определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

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

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

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - 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 Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на предмет их кредитного обесценения, за исключением долевых финансовых активов. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

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

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

При оценке ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и комиссионных доходов к получению Общество использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных

убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Общество использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае комиссионных доходов к получению:

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Просрочка отсутствует	-
Платежи просрочены более 90 дней, но менее 180 дней	50
Платежи просрочены более 180 дней	100
Пролонгация по договору	5

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли и убытка по мере их возникновения. После первоначального признания, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли и убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется по следующим нормам амортизации активов:

	Срок полезной службы (лет)
Транспортные средства	5
Канцелярские машины и компьютеры	3
Прочее	3-5

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа и ликвидационная стоимость оцениваются в конце каждого отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	3 – 5

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату составления финансовой отчетности Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости нефинансовых активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения при этом, признается в качестве расхода.

Аренда

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

Общество в качестве арендатора по краткосрочной аренде

Общество 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. Подходный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый

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 на прибыль определяется по методу обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и стоимостью, используемых в налоговых целях. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. 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 Общества. Данные налоги включены в статьи административных расходов в составе прибыли или убытка Общества за отчетный период

Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Республики Казахстан.

Дивиденды по простым акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

Признание доходов и расходов

Комиссионные доходы

Общество получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам. Комиссионные, полученные от оказания услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения от брокерской деятельности, управления активами и консультационных услуг.

Брокерские услуги

Выручка от брокерских услуг признается в определенный момент времени, так как контроль за выполненной услугой передается тогда, когда услуга оказана, на дату совершения сделки.

Услуги за управление инвестиционным портфелем

Возмещение состоит из двух компонентов: комиссии за управление, основанной на средней стоимости актива-для закрытых паевых инвестиционных фондов, на средней общей стоимости активов-для интервальных паевых инвестиционных фондов и комиссии за выполнение, которая подлежит, если достигнут определенный уровень доходности. Комиссия за выполнение признается Обществом в определенный момент времени.

Консультационные услуги

Выручка от оказания консультационных услуг признается в определенный момент времени, так как контроль за выполненной услугой передается тогда, когда услуга оказана.

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением процентных доходов и расходов по финансовым активам, предназначенным для торговли, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибылях и убытках за отчетный период. Процентные доходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убытки, включают только купонный доход.

Начисленные дисконты и премии по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убытки, признаются в составе прибыли за вычетом убытков от финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, соответственно.

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

Прибыли/убытки от продажи указанных выше финансовых инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в 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.

Оценка справедливой стоимости

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

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

Общество 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 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 финансовой отчетности на периодической основе, Общество 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.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами — это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. тысячи тенге.

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. 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 г., использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1 доллар США	462,65	431,67
Тенге/1 российский рубль	6,43	5,77

События после отчетной даты

События после отчетной даты — это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях

не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

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

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

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, так как Общество не имеет производственных основных средств;

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность в связи с отсутствием договоров, по которым Общество не выполнило свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок);

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, так как Общество не является организацией, впервые применяющей МСФО;

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Общества;

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

Поправка не применима для Общества.

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

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

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»,** вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.
- **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

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

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество считает, что произошло существенное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 90 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в 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.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами, в том числе выдачу займов. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

5. Пересмотр сравнительной информации

Определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были пересмотрены для улучшения представления некоторых финансовой отчетности.

В частности, описание пересмотренных статей финансовой отчетности приведено ниже:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

	Как показано ранее	Реклассификация	После изменений (тыс. тенге)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные оценочные обязательства	5 793	(5 793)	-
Прочие краткосрочные обязательства	31 434	5 793	37 227
Итого обязательства	37 227	-	37 227

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Как показано ранее	Реклассификация	После изменений (тыс. тенге)
Комиссионные доходы	180 655	(180 655)	-
Комиссионный доход/(расход), нетто	-	174 603	174 603
Доходы в виде вознаграждения	3 590	(3 590)	-
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	-	3 093	3 093
Доходы/(расходы) по операциям «РЕПО»	(497)	497	-
Прочие доходы	171	(171)	-
Итого доходов	183 919	(6 223)	177 696
Комиссионные расходы	(6 052)	6 052	-
Прочие расходы	(8 333)	8 333	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	-	(8 162)	(8 162)
Итого расходов	(14 385)	6 223	(8 162)
Прибыль до налогообложения	52 139	-	52 139

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Как показано ранее	Реклассификация	После изменений (тыс. тенге)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью			
Возврат займа связанной стороной	-	23 645	23 645

Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	-	23 645	23 645
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью			
Возврат займа связанной стороной	23 645	(23 645)	-
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	23 645	(23 645)	-
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	(19 497)	-	(19 497)
Влияние изменений курсов валют	316	-	316
Остаток денежных средств на начало периода	96 731	-	96 731
Остаток денежных средств на конец периода	77 550	-	77 550

6. Денежные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		(тыс. тенге)
Деньги в кассе	102 817	73 009
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	14 353	1 041*
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	204 717	-
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» в тенге	370	500
Денежные средства на счетах в АО «Казахстанская фондовая биржа»	7 169	3 000*
	329 426	77 550

* На денежные средства, находящиеся на текущих банковских счетах и в АО «Казахстанская фондовая биржа» на общую сумму 4 041 тысяч тенге был наложен арест согласно Постановлению специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года. 19 июля 2022 года досудебное расследование прекращено, отменено наложение ареста (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов в системе номинального держания учета активов клиентов находились денежные средства клиентов в размере 4 286 тысяч тенге и 304 010 тысяч тенге соответственно, которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан не отражены в отчете о финансовом положении.

7. Вклады размещенные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские вклады в тенге	49 000	-

Вклады в разрезе банков:

	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	13%	14.09.2022г.	14.09.2023г.	10 000	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	13,24%	14.09.2022г.	14.03.2024г.	39 000	-
				49 000	-

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги	165 538	-
Долговые ценные бумаги	342 287	245 838
	507 825	245 838

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	KZ1C00001122	165 538	-

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2022 года	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2021 года
<i>Государственные облигации:</i>					
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000444	5,50%	479	5,50%	510
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000550	5,50%	1 186	5,50%	1 234
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000824	8,65%	1 607	8,65%	1 623
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000543	5,00%	4 216	5,00%	4 469
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000535	5,49%	803	5,49%	855
Итого:			8 291		8 691*
<i>дисконтные ценные бумаги:</i>					
NATIXIS Structured Products Ltd.	XS0884346684	-	333 996	-	237 147
Итого:			342 287		237 147
Всего:			507 825		245 838

* На государственные облигации Министерства финансов Республики Казахстан на общую сумму 8 691 тысячу тенге был наложен арест согласно Постановлению специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года. 19 июля 2022 года досудебное расследование прекращено, отменено наложение ареста (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не являются просроченными.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 354 тысячу тенге, по состоянию на 31 декабря 2021 года – 356 тысячу тенге.

9. Комиссионные доходы к получению

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Консультационные услуги	-	108 049
Комиссия за брокерское обслуживание	456	1 448
Услуги представителя держателей облигаций	350	4 652

Услуги маркет-мейкера	-	688
Услуги управления активами	542	203
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(19 469)
	1 348	95 571

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

		(тыс. тенге)
	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	19 469	17 467
Начислено	93 231	2 002
Списано	(112 700)	-
Сальдо на 31 декабря	-	19 469

10. Прочие краткосрочные активы

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие финансовые активы:		
Займы, предоставленные акционеру*	-	160 434
	-	160 434
Прочие активы:		
Денежные средства, выданные под отчет	5 143	3 807
Авансы выданные	56 995	12 006
Предоплата за страхование, подписку и др.	114	323
Текущие налоговые активы	-	86 491
Резерв по обесценению авансов выданных	-	(6 000)
	62 252	96 627
	62 252	257 061

*Задолженность по краткосрочному беспроцентному займу акционеру Компании сроком до 28.02.2022 года. На 31 декабря 2022 года займ полностью погашен.

11. Отложенные налоговые активы

			(тыс.тенге)
	31 декабря 2021 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы/обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(308)	368	60
Дебиторская задолженность	5 093	(5 093)	-
Оценочные обязательства	1 158	408	1 566
Неоплаченные налоги	669	(300)	369
Отложенные налоговые активы	6 612	(4 617)	1 995
Отложенные налоговые активы, признанные в финансовой отчетности	6 612	(4 617)	1 995

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

			(тыс. тенге)
	31 декабря 2020 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы/обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(679)	371	(308)
Дебиторская задолженность	3 493	1 600	5 093
Оценочные обязательства	2 420	(1 262)	1 158
Неоплаченные налоги	205	464	669
Отложенные налоговые активы	5 439	1 173	6 612
Отложенные налоговые активы, признанные в финансовой отчетности	5 439	1 173	6 612

12. Основные средства

	Транспортные средства	Компьютеры и передаточные устройства	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость				
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	41 000	4 657	827	46 484
Поступление	-	6	2 010	2 016
Выбытие	-	(934)	(229)	(1 163)
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	41 000	3 729	2 608	47 337
Амортизация				
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	37 352	2 033	325	39 710
Амортизация за период	1 889	1 145	229	3 263
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(737)	(165)	(902)
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	39 241	2 441	389	42 071
Первоначальная стоимость				
<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	41 000	5 578	845	47 423
Выбытие	-	(921)	(18)	(939)
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	41 000	4 657	827	46 484
Амортизация				
<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	35 463	1 295	177	36 935
Амортизация за период	1 889	1 522	166	3 577
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(784)	(18)	(802)
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	37 352	2 033	325	39 710
Остаточная стоимость				
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	1 759	1 288	2 219	5 266
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	3 648	2 624	502	6 774

* На транспортное средство первоначальной стоимостью 41 000 тысяч тенге был наложен арест согласно Постановлению специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года. 19 июля 2022 года досудебное расследование прекращено, отменено наложение ареста (Примечание 26).

13. Нематериальные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Программное обеспечение		
<i>Первоначальная стоимость</i>		
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	5 801	5 801
Выбытие	-	-
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	5 801	5 801
Амортизация		
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	3 578	2 418
Амортизация за период	1 160	1 160
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	4 738	3 578
Остаточная стоимость	1 063	2 223

14. Кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, связанная с операциями по ценным бумагам	605	1 269
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	63 876	-
Прочая кредиторская задолженность	154	4 967
	64 635	6 236

15. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересмотрено)*
Авансы полученные	1 597	2 202
Кредиторская задолженность по оплате труда	1 772	15 047
Резерв по неиспользованным отпускам работников	7 833	5 793
	11 202	23 042
Обязательства по налогам и прочим платежам		
Корпоративный подоходный налог	8 191	598
Индивидуальный подоходный налог	9 591	3 878
Социальный налог	1 847	3 343
Обязательные платежи	6 301	6 366
	25 930	14 185
	37 132	37 227

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Сальдо на начало	5 793	12 096
начислено	2 951	12 641
использовано	(911)	(18 944)
Сальдо на конец	7 833	5 793

16. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов размер объявленного уставного капитала Общества составляет 1 500 000 акций, оплаченный уставный капитал составляет 700 000 тысяч тенге. По решению единственного акционера в 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 212 000 тысяч тенге. По состоянию на указанные даты единственным акционером Общества является Смаилов Арман Каратаевич.

На акции Общества согласно Постановлению специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года наложен арест на сумму 700 000 тысяч тенге. 19 июля 2022 года досудебное расследование прекращено, отменено наложение ареста (Примечание 26).

17. Комиссионный доход/расход, нетто

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

	2022 год	2021 год (пересмотрено)*
Комиссионные доходы		
Комиссии за управление инвестиционными портфелями ценных бумаг и прочие услуги по управлению активами	59 119	83 285
Комиссии за брокерские услуги	560	2 037
Консультационные услуги	-	76 213
Доходы за услуги представителя держателя	6 571	12 770
Доходы по договорам маркет-мейкера	-	1 266
Доходы от возмещения услуг	632	5 084
	66 882	180 655

Комиссионные расходы		
Услуги фондовой биржи	(161)	(422)
Услуги банка - кастодиана	(1 037)	(1 380)
Услуги центрального депозитария	(35 522)	(4 250)
	(36 720)	(6 052)
Итого:	30 162	174 603

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Комиссионные доходы по договорам с покупателями оцениваются на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Общество признает выручку по мере перехода контроля над услугой покупателю. Общество признает дебиторскую задолженность по договорам с покупателями, когда права Общества за получение возмещения за работу, которая была выполнена, становятся безусловными.

18. Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год (пересмотрено)*
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	2 004	3 590
Процентные доходы/(расходы) по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 873	(497)
	3 877	3 093

Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, включают:

Купонное вознаграждение по ценным бумагам	618	1 885
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	1 386	1 705

Процентные доходы/(расходы) по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают:

Вознаграждение по вкладам размещенным	1 808	-
Вознаграждение по операциям «Обратное РЕПО»	125	305
Вознаграждение по операциям «Прямое РЕПО»	(60)	(802)

Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

19. Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	73 109	(77 549)
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	4 004 554	221
	4 077 663	77 770

20. Чистый доход/(расход) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	-	130
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	-	(826)
	-	(696)

21. Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	862 752	27 743
Расходы от переоценки иностранной валюты	(903 950)	(25 453)
	(41 198)	2 290

22. Операционные расходы

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	90 334	122 085
Агентские услуги	1 851 244	-
Информационные услуги	12 295	13 217
Расходы по ремонту офиса	183 017	-
Расходы по аренде	10 475	12 894
Социальный налог	5 341	9 644
Прочие административные расходы	15 720	3 663
Расходы по амортизации	4 423	4 737
Сопровождение программного обеспечения	27 172	3 526
Членские взносы	2 680	2 231
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 951	12 641
Социальные отчисления	1 982	2 272
Консультационные (аудиторские) услуги	4 540	2 000
Услуги банка	4 273	714
Услуги связи	2 045	3 178
Техническое сопровождение основных средств	14 856	-
Отчисления ОСМС	2 298	1 685
Канцелярские и хозяйственные принадлежности	982	121
Коммунальные расходы	103	826
Командировочные расходы	12 664	-
Налоги, сборы и отчисления	3	523
Услуги нотариуса	383	102
Штрафы и пени в бюджет	1 482	700
	2 251 263	196 759

23. Прочие доходы/(расходы), нетто

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год (пересмотрено)*
Доходы/(расходы) по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	11 935	(245)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(93 231)	(8 002)
Доход от восстановления резерва по обесценению авансов	6 000	-
Доходы/(расходы) от выбытия активов	(66)	99
Прочие доходы/ (расходы)	2	(14)
	(75 360)	(8 162)

Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

24. Расходы по подоходному налогу

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

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог	(316 247)	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(2 837)	(1 280)

Отложенный налог	(4 617)	1 173
Итого расходы по подоходному налогу	(323 701)	(107)

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

Сверка действующей налоговой ставки

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Чистая прибыль до налогообложения	1 743 881	52 139
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(348 776)	(10 428)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	(2 837)	(1 280)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	27 912	11 601
Итого расходы по подоходному налогу	(323 701)	(107)

25. Прибыль на акцию

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

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	1 420 180	52 032
Средневзвешенное количество простых акций, штук	300 000	300 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	4 733,93	173,44

26. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу.

В 2021 году в отношении акционера Общества Смаилова А.К. велось досудебное расследование по ст. 190 УК РК. В связи с этим был наложен арест на денежные средства (Примечание 6), на ценные бумаги, находящиеся в портфеле Общества (Примечание 8), на транспортное средство Общества (Примечание 12) и на акции Общества (Примечание 16). 19 июля 2022 года досудебное расследование прекращено в порядке ст.35 ч.1 п.2 УК РК, отменено наложение ареста на имущество Смаилова А.К.

Налогообложение

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

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

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

Брокерская деятельность

В ходе своей деятельности Общество заключает соглашения с клиентами в целях исполнения их письменных заказов по купле-продаже ценных бумаг без права принятия решения, в соответствии с определенными критериями, установленными клиентами. Общество обязано строго выполнять инструкции клиента, и несет ответственность за убытки, вызванные невыполнением данных инструкций. Однако, потенциальная ответственность за убытки или действия, как результат инвестиционных действий, лежит на клиентах.

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2022 года под управлением Общества находилось 2 фонда. Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 21 074 574 тыс. тенге.

27. Операции со связанными сторонами

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

Контроль деятельности Общества осуществляется его акционером. Акционером Общества является Смаилов А.К.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Займы, предоставленные в течение 2022-2021 годов, были краткосрочными, погашены согласно срокам договоров и не дисконтировались.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2021 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2022 года	Описание
Смаилов А.К.	160 434	-	160 434	-	Предоставленные займы
Итого	160 434	-	160 434	-	

(тыс. тенге)

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2020 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2021 года	Описание	(тыс. тенге)
Смаилов А.К.	184 079	-	(23 645)	160 434	Предоставленные займы	
Итого	184 079	-	(23 645)	160 434		

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, полученный членами Совета Директоров и Правления, включенных в статью «Операционные расходы» (*Примечание 22*), представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год	(тыс. тенге)
Заработная плата и премии	34 661	62 186	
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	21 974	17 213	

28. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Общества являются риски, связанные с ликвидностью, кредитные риски, риски изменения ставок вознаграждения и обменных курсов валют, которые возникают у Общества за отчетный период. Ниже приведены описания политики Общества в отношении управления данными рисками.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет Директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль за рисками.

Правление

Обязанность Правления заключается в контроле за процессом управления рисками в Обществе.

Управление рисками

Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

Контроль рисков

Подразделение контроля рисков отвечает за контроль соблюдения принципов, политики управления рисками и лимитов риска. В Обществе применяется система двойного контроля при управлении рисками, основанная на разделении функционала бэк и фронт офисов.

Внутренний аудит

Процессы управления рисками, проходящие в Обществе, ежегодно аудируются подразделением внутреннего аудита, который проверяет как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Обществом. Отдел внутреннего аудита обсуждает результаты проведенных проверок с руководством и представляет свои выводы и рекомендации.

Кредитный риск

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

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс.тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2022 года			
Денежные средства	329 426	-	329 426
Вклады размещенные	49 000	-	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	507 825	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	1 348	-	1 348
	887 599	-	887 599

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс.тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2021 года			
Денежные средства	77 550	-	77 550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	245 838	-	245 838
Комиссионные доходы к получению	95 571	-	95 571
Прочие финансовые активы	160 434	-	160 434
	579 393	-	579 393

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2022 года была следующей:

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс.тенге) Итого
Денежные средства	-	219 070	-	110 356	329 426
Вклады размещенные	-	49 000	-	-	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	499 534	8 291	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	-	-	-	1 348	1 348
	-	767 604	8 291	111 704	887 599

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2021 года была следующей:

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс.тенге) Итого
Денежные средства	-	1 041	-	76 509	77 550

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	237 147	8 691	-	245 838
Комиссионные доходы к получению	-	-	-	95 571	95 571
Прочие финансовые активы	-	-	-	160 434	160 434
	-	238 188	8 691	332 514	579 393

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество 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 отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

31 декабря 2022 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	(тыс.тенге) Итого
Финансовые активы:					
Денежные средства	329 426	-	-	-	329 426
Вклады размещенные	-	-	10 000	39 000	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	507 825	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	-	-	1 348	-	1 348
Итого финансовые активы	329 426	-	519 173	39 000	887 599
Финансовые обязательства:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(64 635)	-	(64 635)
Итого финансовые обязательства	-	-	(64 635)	-	(64 635)
Нетто позиция	329 426	-	454 538	39 000	822 964

31 декабря 2021 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	(тыс.тенге) Итого
Финансовые активы:					
Денежные средства	77 550	-	-	-	77 550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	245 838	-	245 838
Комиссионные доходы к получению	-	-	95 571	-	95 571
Прочие финансовые активы	-	160 434	-	-	160 434
Итого финансовые активы	77 550	160 434	341 409	-	579 393
Финансовые обязательства:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(6 236)	-	(6 236)
Итого финансовые обязательства	-	-	(6 236)	-	(6 236)
Нетто позиция	77 550	160 434	335 173	-	573 157

Рыночный риск

Рыночный риск – вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски.

Валютный риск

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

	Тенге	31 декабря 2022 года		Всего
		RUB	USD	
(тыс. тенге)				
Финансовые активы:				
Денежные средства	124 709	-	204 717	329 426
Вклады размещенные	49 000	-	-	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	173 829	333 996	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	1 348	-	-	1 348
Итого финансовые активы	348 886	333 996	204 717	887 599
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	(64 635)	-	-	(64 635)
Итого финансовые обязательства	(64 635)	-	-	(64 635)
Нетто позиция	284 251	333 996	204 717	822 964

	Тенге	31 декабря 2021 года		Всего
		RUB	USD	
(тыс. тенге)				
Финансовые активы:				
Денежные средства	77 550	-	-	77 550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 691	237 147	-	245 838
Комиссионные доходы к получению	95 571	-	-	95 571
Прочие финансовые активы	160 434	-	-	160 434
Итого финансовые активы	342 246	237 147	-	579 393
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	(6 236)	-	-	(6 236)
Итого финансовые обязательства	(6 236)	-	-	(6 236)
Нетто позиция	336 010	237 147	-	573 157

Основные денежные потоки Общества в 2022-2021 годах генерировались главным образом в тенге, в долларах США и в российских рублях. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
(тыс. тенге)				
Доллар США (USD)	+20%	40 943	+20%	-
	-20%	(40 943)	-20%	-
Российский рубль (RUB)	+20%	66 799	+20%	47 429
	-20%	(66 799)	-20%	(47 429)

Риск изменения ставок вознаграждения

Риск изменения ставок вознаграждения – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных ставок

вознаграждения. Общество может быть подвержено влиянию колебаний преобладающих рыночных ставок вознаграждения на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения ставок вознаграждения, привести к возникновению убытков. В отчетном периоде в портфеле Общества в составе ценных бумаг, подверженных риску изменения ставок вознаграждения, находились государственные ценные бумаги. Так как купонное вознаграждение по ним имеет фиксированную годовую ставку, то риск изменения ставок вознаграждения у Общества незначительный.

Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски – это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия риска изменений процентной ставки или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Прочие ценовые риски возникают тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	16 554	(16 554)	-	-

(тыс. тенге)

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

29. Информация о справедливой стоимости финансовых активов

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

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;
- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах) Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	329 426	329 426	77 550	77 550
Вклады размещенные	49 000	49 000	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	507 825	507 825	245 838	245 838
Комиссионные доходы к получению	1 348	1 348	95 571	95 571
Прочие финансовые активы	-	-	160 434	160 434
Итого финансовые активы	887 599	887 599	579 393	579 393
Финансовые обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	(64 635)	(64 635)	(6 236)	(6 236)
Итого финансовые обязательства	(64 635)	(64 635)	(6 236)	(6 236)
Нетто позиция	822 964	822 964	573 157	573 157

Ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов

				(тыс.тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	507 825	-	-	507 825
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	507 825	-	-	507 825
				(тыс.тенге)
				Итого 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	245 838	-	-	245 838
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	245 838	-	-	245 838

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

30. Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

	2022 год			2021 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства	329 426	-	329 426	77 550	-	77 550
Вклады размещенные	10 000	39 000	49 000	-	-	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	507 825	-	507 825	245 838	-	245 838
Комиссионные доходы к получению	1 348	-	1 348	95 571	-	95 571
Запасы	-	-	-	62	-	62
Прочие краткосрочные активы	62 252	-	62 252	257 061	-	257 061
Отложенные налоговые активы	1 995	-	1 995	6 612	-	6 612
Основные средства	-	5 266	5 266	-	6 774	6 774
Нематериальные активы	-	1 063	1 063	-	2 223	2 223
Итого активов	912 846	45 329	958 175	682 694	8 997	691 691
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	64 635	-	64 635	6 236	-	6 236
Прочие краткосрочные обязательства	37 132	-	37 132	37 227	-	37 227
Итого обязательств	101 767	-	101 767	43 463	-	43 463
Нетто позиция	811 079	45 329	856 408	639 231	8 997	648 228

31. События после отчетной даты

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

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка РК (далее «НБРК») сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. НБРК предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, НБРК в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 10 апреля 2023 года НБРК принял внеочередное решение о сохранении базовой ставки на уровне 16,75%, повышение базовой ставки было в октябре 2022 года с 16% до 16,75%.

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

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

32. Достаточность капитала

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

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

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

Согласно требованиям НБРК, коэффициент достаточности капитала для брокерских и (или) дилерских компаний должен быть на уровне не менее 1. Коэффициент ликвидности с 01 января 2022 года должен быть не менее 1,4.

На 31 декабря 2022 года коэффициент достаточности капитала превышал нормативный уровень.

На 31 декабря 2022 года коэффициент достаточности капитала Общества, рассчитанный согласно требованиям НБРК, был следующим:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(тыс. тенге)	
Ликвидные активы	872 060	387 633
Обязательства	86 071	43 463
Чистые ликвидные активы	10,13	8,92
Минимальный размер собственного капитала по требованиям НБРК	327 741	325 636
Коэффициент достаточности собственного капитала	2,40	1,06

33. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 28 апреля 2023 года.

Информация об активах, принятых в управление

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

- Акционерного инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Каражат Инвест» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2007 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C55910018. 14.07.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Каражат Инвест» расторгнут;
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Жайык Инвест Девелопмент» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2017 году Национальным Банком Республики Казахстан. Выпуск разделен на 100 000 простых акций с присвоением НИН KZ1C60450018 и 25 000 привилегированных акций с присвоением НИН KZ1P60450114. 09.06.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент» расторгнут;
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Car City (Кар Сити)» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением НИН KZ1C60770019 (121 150 простых акций). 14.07.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Car City (Кар Сити)» расторгнут;
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «KeguenCity» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением НИН KZ1C60780018 (122 000 простых акций).
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2018 году Национальным Банком Республики Казахстан с присвоением НИН KZ1C60640014 (1 000 000 простых акций). 03.05.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» расторгнут;
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «ЦУМ» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2020 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка с присвоением ISIN KZ1C00013747 (2 000 000 простых акций) и ISIN1P00013734 (400 000 привилегированных акций). 01.06.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «ЦУМ» расторгнут;
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Позитив Недвижимость» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2013 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C59410015.
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Альба» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C59770012. 19.05.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Альба» расторгнут;
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Сайхан» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2014 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением ISIN KZ1C59750014. 19.05.2022 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Сайхан» расторгнут;
- Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «Mizar», созданного в 2021 году в форме инвестиционного фонда на основании Решения Совета Директоров управляющей компании АО «Private Asset Management» (Протокол заседания Совета Директоров за №б/н от 27.07.2021г.) и во исполнение Закона Республики Казахстан от 07 июля 2004 года за №576-ІІ «Об инвестиционных и венчурных фондах». 19 мая 2022 года основании решения единственного держателя паев фонда ЗПИФРИ «Mizar» активы были переданы.

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

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



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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

Ведение учета и составление отчетности в отношении активов инвестиционных фондов и операций с ними

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

Финансовая отчетность 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 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.

АО «Private Asset Management»

отражаются в отчетах об изменениях чистых активов инвестиционных фондов, составляемых управляющей компанией на каждую отчетную дату.

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

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

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

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

- *продавать (передавать) принадлежащие ей активы в состав активов инвестиционного фонда, за исключением сделок, заключенных в торговой системе фондовой биржи методом открытых торгов* (подпункт 4) пункта 1 статьи 41 Закона РК «Об инвестиционных и венчурных фондах»).

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фондов не должно быть:

- акций или паев, выпущенных инвестиционными фондами, находящимися в управлении управляющей компании данного инвестиционного фонда;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией данного инвестиционного фонда;
- акций или долей участия в уставных капиталах некоммерческих организаций;
- финансовых инструментов одного вида (выпуска) одного юридического лица в размере, превышающем пятнадцать процентов от общего количества размещенных финансовых инструментов данного вида (выпуска), за исключением государственных ценных бумаг и агентских облигаций финансовых агентств Республики Казахстан.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов РК, требования по операциям «обратное РЕПО», инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, инвестиции в прочие активы (земельные участки и строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества).

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

Управляющая компания и Фонды признают, что в результате проведения компанией активных операций существует риск того, что сумма активов Фондов, переданных в управление управляющей компании, может стать меньше ее первоначальной, при этом, управляющая компания обязуется предпринять все зависящие от нее усилия для уменьшения данного риска. Также, управляющая компания не гарантирует

АО «Private Asset Management»

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 «Private Asset Management», 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, установленным 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.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является увеличение стоимости активов Фонда в результате инвестиционной деятельности, осуществляемой путем вложения активов Фонда в земельные участки, здания, сооружения, строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества, проектно-сметную документацию, права землепользования и недропользования, финансовые инструменты и иное имущество в рамках Правил Фонда и действующего законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

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

Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Каражат Инвест»

АО «АИФРИ «Каражат Инвест» организован в 2007 году и зарегистрирован в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, за №87184-1910-АО от 23.08.2007 г.

Согласно договору по управлению инвестиционным портфелем №01/12-03 от 12 марта 2014 г., управляющей компанией АО «АИФРИ «Каражат Инвест» является АО «Private Asset Management» Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «БанкЦентрКредит» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан. 14 июля 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «Каражат Инвест»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	129 999
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	25 309
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	155 308
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	60
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	60
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	155 248



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «Каражат Инвест»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	161 834
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	38 083
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	37 132
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	951
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	-	38 083
		-
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	34 627
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг		
от переоценки иностранной валюты	-	34 459
прочие расходы от переоценки	-	168
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	26
Комиссионные расходы	-	10 016
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	2 400
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	571
прочим лицам	-	375
Прочие расходы	-	6 670
Итого расходов	-	44 669
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	155 248
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	(6 586)



АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Жайык Инвест Девелопмент»

АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент» перерегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, справка о перерегистрации 070440002449 от 24.10.2016г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости №04/10-03 от 10.03.2017г., управляющей компанией АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент» является АО «Private Asset Management». 09 июня 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	3 486
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	46 986
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	194 817
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	3 570 111
в том числе:		
земельные участки	-	182 371
здания и сооружения	-	3 387 740
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	3 815 400
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	90 000
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	55 357
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	145 357
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	3 670 043



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Жайық Инвест Девелопмент»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	4 059 314
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	153 799
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	106 913
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	46 886
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	99
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	2 059 257
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	32 000
Итого доходов	-	2 245 155
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	1 080 000
Изъятие активов клиента	-	1 287 249
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	197 440
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	96 752
прочие расходы от переоценки	-	100 688
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	1 193
Комиссионные расходы	-	16 112
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	5 400
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	1 803
прочим лицам	-	8 909
Прочие расходы	-	52 432
Итого расходов	-	2 634 426
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	3 670 043
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	(389 271)



АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Car City (Кар Сити)»

АО «АИФН «Car City (Кар Сити)» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Управлением юстиции Ауэзовского района Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 21.06.2018 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № 08/24-09 от 24.09.2018 г., управляющей компанией АО «АИФН «Car City (Кар Сити)» является АО «Private Asset Management». 14 июля 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «БанкЦентрКредит» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Car City (Кар Сити)»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	8
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	44 213
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	396 016
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	6 047 918
в том числе:		
земельные участки	-	752 844
здания и сооружения	-	5 295 074
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	6 488 155
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	3 027 821
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	148 461
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	3 176 282
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	3 311 873



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Car City (Кар Сити)»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	2 697 683
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	92
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	216 150
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	10 985
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	205 165
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	1 162 679
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	-	1 378 921
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	245 000
Изъятие активов клиента	-	109 686
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	164 582
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	9 873
прочие расходы от переоценки	-	154 709
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	-	29 247
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	14 400
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	3 489
прочим лицам	-	11 358
Прочие расходы	-	216 216
Итого расходов	-	764 731
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	3 311 873
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	614 190

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «KeruenCity»

АО «АИФН «KeruenCity» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Управлением юстиции г. Актобе Департаментом юстиции Актюбинской области, справка о государственной регистрации юридического лица от 16.07.2018 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № 09/27-09 от 27.09.2018 г., управляющей компанией АО «АИФН «KeruenCity» является АО «Private Asset Management».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «KeruenCity»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	43 466	10 761
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	30 694
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	19 332 687	19 258 289
в том числе:		
земельные участки	730 734	733 639
здания и сооружения	16 923 053	16 896 618
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	1 678 900	1 628 032
Прочие активы	-	-
Итого активы	19 376 153	19 299 744
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	767 883
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	906 441	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	146 219	151 253
Итого обязательства	1 052 660	919 136
Итого чистые активы инвестиционного фонда	18 323 493	18 380 608



Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «KeruenCity»
за 2022 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	18 380 608	19 390 406
Поступления активов клиента	30 583	107 100
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	5 457	3 138
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	71 354	203 424
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	71 354	203 424
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 006 377	3 037 802
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	4 113 771	3 351 464
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	2 237 173	738 718
Изъятие активов клиента	1 005 246	1 320 011
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	1 966 800
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	47
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	1 966 753
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	44 409	50 777
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	18 000	20 400
брокеру - дилеру	153	228
кастодиану и центральному депозитарию	7 207	7 874
прочим лицам	19 049	22 275
Прочие расходы	884 058	284 956
Итого расходов	4 170 886	4 361 262
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	18 323 493	18 380 608
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(57 115)	(1 009 798)

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)»

АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» перерегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Управлением юстиции Бостандыкского района Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 13.12.2017 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № 07/26-02 от 26.02.2018 г., управляющей компанией АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)» является АО «Private Asset Management». 03 мая 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и custodian АО «Народный сберегательный банк Казахстана» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	32 793
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	195 088
Дебиторская задолженность	-	572 375
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	129 891 322
в том числе:		
земельные участки	-	10 764 613
здания и сооружения	-	119 126 709
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	130 691 578
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	951 990
Займы полученные	-	5 662 843
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	7 215 965
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	2 763 663
Итого обязательства	-	16 594 461
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	114 097 117



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Mega Center Plus (Mega Центр Плюс)»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	110 453 446
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	92 406
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	2 737 906
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	2 737 906
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	14 640 826
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	2 858
Итого доходов	-	17 473 996
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	9 027 891
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	3 637 652
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	3 637 652
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	-	133 200
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	20 000
брокеру - дилеру	-	1 341
кастодиану и регистратору	-	29 925
прочим лицам	-	81 934
Прочие расходы	-	1 031 582
Итого расходов	-	13 830 325
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	114 097 117
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	3 643 671

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ЦУМ»

АО «АИФН «ЦУМ» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Отделом регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Карагандинской области, справка о государственной регистрации юридического лица от 12.02.2020 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 19.03.2020 г., управляющей компанией АО «АИФН «ЦУМ» является АО «Private Asset Management». 01 июня 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана ДБ АО «СберБанк» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «ЦУМ»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	923
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	165 196
Дебиторская задолженность	-	637 860
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	5 413 745
в том числе:		
земельные участки	-	1 065 462
здания и сооружения	-	4 057 875
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	290 408
Прочие активы	-	4 528
Итого активы	-	6 222 252
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	250
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	458 861
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	459 111
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	5 763 141



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «ЦУМ»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	5 711 128
Поступления активов клиента	-	-
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	7 673
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	262 584
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	262 584
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	3 142 643
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	-	3 412 900
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	1 252 800
Изъятие активов клиента	-	1 693 610
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	330 296
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	330 296
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	-	19 094
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	12 000
брокеру - дилеру	-	104
кастодиану и регистратору	-	3 047
прочим лицам	-	3 943
Прочие расходы	-	65 087
Итого расходов	-	3 360 887
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	5 763 141
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	52 013

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»

АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 06.02.2013 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 14.12.2021 г., управляющей компанией АО «АИФН «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ» является АО «Private Asset Management».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «Jusan Bank» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 478	-
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:		
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	352 628	517 345
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	2 419 577	2 294 536
в том числе:		
земельные участки	1 157 694	1 008 005
здания и сооружения	1 260 977	1 282 804
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	906	3 727
Прочие активы	-	-
Итого активы	2 773 683	2 811 881
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	22 602	35 663
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	22 602	35 663
Итого чистые активы инвестиционного фонда	2 751 081	2 776 218



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	2 776 218	-
Поступления активов клиента	-	2 549 461
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	125 041	-
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	125 041	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	528 720	227 005
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	182 668	-
Итого доходов	836 429	2 776 466
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	86 811	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	-
в том числе	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	10 854	248
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	6 000	48
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и центральному депозитарию	4 238	200
прочим лицам	616	-
Прочие расходы	763 901	-
Итого расходов	861 566	248
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	2 751 081	2 776 218
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(25 137)	2 776 218

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Альба»

АО «АИФН «Альба» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 24.03.2014 г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 28.06.2021 г., управляющей компанией АО «АИФН «Альба» является АО «Private Asset Management». 19 мая 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «Народный Банк Казахстана» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Альба»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	681
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	25 850
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	587 953
в том числе:		
земельные участки	-	222 161
здания и сооружения	-	365 792
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	614 484
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	2 007
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	2 007
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	612 477



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Альба»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	-	641 958
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	-
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	18 734
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	-	660 692
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	39 569
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	1 029
в том числе	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	1 029
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	-	2 912
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	-	1 282
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	483
прочим лицам	-	1 147
Прочие расходы	-	4 705
Итого расходов	-	48 215
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	612 477
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	612 477

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Сайхан»

АО «АИФН «Сайхан» зарегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, справка о государственной регистрации юридического лица от 24.03.2014 г. Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости № б/н от 28.06.2021 г., управляющей компанией АО «АИФН «Сайхан» является АО «Private Asset Management». 19 мая 2022 года договор доверительного управления расторгнут.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «Народный Банк Казахстана» осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Сайхан»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	501
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	34 049
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	717 189
в том числе:		
земельные участки	-	123 148
здания и сооружения	-	592 750
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	1 291
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	751 739
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	2 870
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	2 870
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	748 869



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд недвижимости АО «Сайхан»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	-	814 248
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	-
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	54 045
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	-	868 293
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	106 631
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	1 052
в том числе	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	1 052
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	-	3 102
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	-	1 282
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	483
прочим лицам	-	1 337
Прочие расходы	-	8 639
Итого расходов	-	119 424
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	748 869
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	748 869



Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar»

ЗПИФРИ «Mizar» организован в 2021 году на основании решения АО «Private Asset Management» от 27 июля 2021 года.

Согласно правилам ЗПИФРИ «Mizar» управляющей компанией Фонда является АО «Private Asset Management». 19 мая 2022 года на основании решения единственного держателя паев фонда ЗПИФРИ «Mizar» активы были переданы по акту-приема передачи активов №б/н от 12 апреля 2022 года.

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана АО «Евразийский банк» осуществляет Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar»
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	25 807
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
депозитарные расписки	-	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	4 291 059
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	-	4 316 866
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 544
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	-	1 544
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	4 315 322



**Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Закрытый паевый инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Mizar»
за 2022 год**

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	-
Поступления активов клиента	-	4 243 477
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	-
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	-	-
в том числе по:	-	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	-	-
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	-	-
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	-	92 030
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	2 811
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	89 219
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	30 977
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	-	4 366 484
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	41 394
в том числе	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	41 394
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	31
Комиссионные расходы	-	8 237
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	-	5 323
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	2 873
прочим лицам	-	41
Прочие расходы	-	1 500
Итого расходов	-	51 162
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	-	4 315 322
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	-	4 315 322