АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Private Asset Management»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2022 год

АО «Private Asset Management»:

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4 -6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 – 37
Информация об активах, принятых в управление	38 - 55

АО «Private Asset Management»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена руководством Общества 14 апреля 2022 года.

От имени Правления АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Иманбаев А.К.
И. о. главного бухгалтера

АО «Private Asset Management»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена руководством Общества 14 апреля 2022 года.

От имени Правления АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Иманбаев А.К.
И. о. главного бухгалтера

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.

АО «Private Asset Management»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена руководством Общества 14 апреля 2022 года.

От имени Правления АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Иманбаев А.К.
И. о. главного бухгалтера

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Денежные средства	5	77 550	96 731
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	6	-	102 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	245 838	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	-	67 258
Дебиторская задолженность	9	95 571	31 856
Запасы		62	82
Прочие краткосрочные активы	10	257 061	200 581
Отложенные налоговые активы	11	6 612	5 439
Основные средства	12	6 774	10 488
Нематериальные активы	13	2 223	3 383
Итого активов		**691 691**	**727 955**
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	6 236	1 026
Краткосрочные оценочные обязательства	15	5 793	12 096
Прочие краткосрочные обязательства	16	31 434	135 306
Итого обязательств		**43 463**	**148 428**
Капитал			
Акционерный капитал	17	700 000	700 000
Резерв по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	1 271
Нераспределенная прибыль (убыток)		(51 772)	(121 744)
Итого капитал		**648 228**	**579 527**
Итого обязательств и капитал		**691 691**	**727 955**

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

Иманбаев А.К.
И. о. главного бухгалтера

М.П.

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

	Примечание	2021 год	2020 год
Комиссионные доходы	18	180 655	1 007 609
Доходы в виде вознаграждения	19	3 590	4 318
Доходы по дивидендам	20	-	4 246
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	77 770	6 341
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	(696)	(306)
Доходы/(расходы) по операциям «РЕПО»		(497)	11 281
Доходы/(расходы) от переоценки иностранной валюты	23	2 290	(9 030)
Прочие доходы	24	171	1 505
Итого доходов		**263 283**	**1 025 964**
Комиссионные расходы	25	(6 052)	(6 799)
Административные расходы	26	(196 759)	(244 295)
Прочие расходы	27	(8 333)	(6 367)
Итого расходов		**(211 144)**	**(257 461)**
Прибыль (убыток) до налогообложения		**52 139**	**768 503**
Расходы по подоходному налогу	28	(107)	(132 236)
Прибыль (убыток) за отчетный период		**52 032**	**636 267**
Прочий совокупный доход (убыток)			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доходы/(расходы) по переоценке долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9 083	(300)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**9 083**	**(300)**
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доходы/(расходы) по переоценке долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 586	(8 642)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**7 586**	**(8 642)**
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		**16 669**	**(8 942)**
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год		**68 701**	**627 325**
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	29	**173,44**	**2 120,89**

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

Иманбаев А.К.
И.о. главного бухгалтера

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(тыс.тен

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Накопленная прибыль (убыток)	Всего
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	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	**700 000**	**-**	**(51 772)**	**648 228**
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**700 000**	**26 642**	**18 860**	**745 502**
Прибыль за отчетный период	-	-	636 267	636 267
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	(8 942)	-	(8 942)
Реализованные (доходы)/ расходы по операциям с долевыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные с состав нераспределенной прибыли	-	(16 429)	16 429	-
Объявленные дивиденды	-	-	(793 300)	(793 300)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	**700 000**	**1 271**	**(121 744)**	**579 527**

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

Иманбаев А.К.
И.о. главного бухгалтера

М.П.

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(тыс.тен

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Накопленная прибыль (убыток)	Всего
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	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	**700 000**	**-**	**(51 772)**	**648 228**
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**700 000**	**26 642**	**18 860**	**745 502**
Прибыль за отчетный период	-	-	636 267	636 267
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	(8 942)	-	(8 942)
Реализованные (доходы)/ расходы по операциям с долевыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные с состав нераспределенной прибыли	-	(16 429)	16 429	-
Объявленные дивиденды	-	-	(793 300)	(793 300)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	**700 000**	**1 271**	**(121 744)**	**579 527**

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

Иманбаев А.К.
И.о. главного бухгалтера

М.П.

Примечания на стр. 11-37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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 РК.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район улица Тайманова, дом 167А.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 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 2021 года составляет 21 человек и на 31 декабря 2020 года 24 человека.

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

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, активы по операциям «Обратное РЕПО», вклады, торговую дебиторскую задолженность и комиссионные вознаграждения к получению, займы, предоставлемые 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 обусловливают 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.

У Общества есть долевые ценные бумаги в виде акций, обращающиеся на организованных рынках. Руководство Общества приняло решение, без права его последующей отмены, при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты представлять последующие изменения справедливой стоимости таких активов в составе прочего совокупного дохода. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе также, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доходы по дивидендам по долевым финансовым активам;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в капитале в состав нераспределенной прибыли.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Общество определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы.

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 амортизируемой стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
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 амортизируемой 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 амортизируемой 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.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой

стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

Для долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному финансовому активу или текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, 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 торговой дебиторской задолженности и комиссионных вознаграждений 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
Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Подоходный 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 с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.
Отложенный налог 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.

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.

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.

Признание дохода по дивидендам
Доход в форме дивидендов отражается в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе на дату объявления дивидендов.

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.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства - 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. тысячах 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 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Тенге/1евро	487,79	516,13
Тенге/1 доллар США	431,67	420,71
Тенге/1 российский рубль	5,77	5,65

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

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности**,** соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых поправок к действующим стандартам, вступивших в силу с 01 января 2021 года.

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года.

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.
Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требований относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 *«Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*. Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.
Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2021 года или после этой даты.

Общество применило те новые поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Применение новых поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

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 (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»***, вступают в силу с 01 января 2022 года, применяются перспективно ;
- ***Поправки к МСФО (IAS) 16 – « Основные средства: поступления по использования по назначению»***, вступают в силу с 01 января 2022 года, применяются ретроспективно;
- ***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»***, вступают в силу с 01 января 2022 года, применяются ретроспективно;
- ***Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности***, вступает в силу с 01 января 2022 года, допускается досрочное применение;
- ***Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств***, вступает в силу с 01 января 2022 года, допускается досрочное применение;
- ***Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости***, вступает в силу с 01 января 2022 года, допускается досрочное применение;
- ***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.

В настоящее время руководство Общества 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 выгоды 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. Денежные средства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги в кассе	73 009	73 000
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 041*	2 618
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	-	16 176
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» в тенге	500	634
Денежные средства на счетах в АО «Казахстанская фондовая биржа»	3 000*	4 303
	77 550	**96 731**

* На денежные средства, находящиеся на текущих банковских счетах и в АО «Казахстанская фондовая биржа» на общую сумму 4 041 тысяч тенге наложен арест согласно Постановления специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года (Примечание 30).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов в системе номинального держания учета активов клиентов находились денежные средства клиентов в размере 304 010 тысяч тенге и 275 000 тысяч тенге соответственно, которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан не отражены в отчете о финансовом положении.

6. Активы по операциям «Обратное РЕПО»

(тыс. тенге)

Эмитент	ISIN	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
Министерство финансов Республики Казахстан	XS1120709669	-	-	102 008	102 008
		-	-	**102 008**	**102 008**

На 31 декабря 2020 года Общество заключило операцию «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже, закрытие операции «Обратное РЕПО» произведено в январе 2021 года.

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

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозитарные расписки	-	31 370
Долговые ценные бумаги	245 838	178 759
	245 838	**210 129**

Депозитарные расписки	ISIN	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
JSC National Atomic Company «Kazatomprom»	US63253R2013	-	31 370

(тыс. тенге)

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2021 года	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2020 года
Государственные облигации:					
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000444	5,50%	510	5,50%	501
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000493	-	-	5,00%	3 888
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000550	5,50%	1 234	5,50%	12 299
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000824	8,65%	1 623	8,65%	1 673
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000519	-	-	5,30%	768
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000428	-	-	4,97%	2 433
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000543	5,00%	4 469	5,00%	7 598
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000378	-	-	5,30%	1 293
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000535	5,49%	855	5,49%	841
Итого:			**8 691***		**31 294**
дисконтные ценные бумаги:					
NATIXIS Structured Products Ltd.	XS0884346684		237 147	-	147 465
Итого:			**237 147**		147 465
Всего:			**245 838**		**178 759**

* На государственные облигации Министерства финансов Республики Казахстан на общую сумму 8 691 тысяч тенге наложен арест согласно Постановления специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года (Примечание 30).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 356 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 1 188 тысяч тенге.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долевые ценные бумаги	-	67 258
	-	**67 258**

(тыс. тенге)

	ISIN	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долевые ценные бумаги			
АО «Казахтелеком»	KZ1C12280018	-	18 674
Boston Properties INC (США)	US1011211018	-	48 584
			67 258
Долговые ценные бумаги			
Министерство финансов США	US912828L658	-	-
		-	**67 258**

По состоянию на 31 декабря 2020 года, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

9. Дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Консультационные услуги	108 049	37 076
Комиссия за брокерское обслуживание	1 448	364
Услуги представителя держателей облигаций	4 652	6 052
Услуги маркет-мейкера	688	106
Услуги управления активами	203	5 725
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19 469)	(17 467)
	95 571	**31 856**

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

(тыс. тенге)

	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	**17 467**	**11 372**
Начислено	2 002	6 277
Списано	-	(182)
Сальдо на 31 декабря	**19 469**	**17 467**

10. Прочие краткосрочные активы

(тыс.тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие финансовые активы:		
Займы, предоставленные акционеру*	160 434	184 079
	160 434	***184 079***

Прочие активы:		
Денежные средства выданные под отчет	3 807	1 000
Авансы выданные	12 006	14 978
Предоплата за страхование, подписку и др.	323	516
Текущие налоговые активы	86 491	8
Резерв по обесценению авансов выданных	(6 000)	-
	96 627	***16 502***
	257 061	**200 581**

*Задолженность по краткосрочному беспроцентному займу акционеру Компании сроком до 28.02.2022 года.

11. Отложенные налоговые активы

(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**
Отложенные налоговые активы, не признанные в финансовой отчетности	-	-	-

На 31 декабря 2021 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 2019 года	За счет изменения временных разниц	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы/обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(812)	133	(679)
Дебиторская задолженность	2 274	1 219	3 493
Оценочные обязательства	990	1 430	2 420
Переносимые налоговые убытки	17 314	(17 314)	-
Неоплаченные налоги	-	205	205
Отложенные налоговые активы	**19 766**	**(14 327)**	**5 439**
Отложенные налоговые активы, признанные в финансовой отчетности	**-**	**5 439**	**5 439**
Отложенные налоговые активы, не признанные в финансовой отчетности	**19 766**	-	-

На 31 декабря 2020 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.

12. Основные средства

(тыс.тенге)

	Транспортные средства	Компьютеры и передаточные устройства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	**41 000**	**5 578**	**845**	**47 423**
Выбытие	-	(921)	(18)	(939)
На 31 декабря 2021 г.	**41 000**	**4 657**	**827**	**46 484**

Амортизация				
На 31 декабря 2020 г.	**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)
На 31 декабря 2021 г.	**37 352**	**2 033**	**325**	**39 710**
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2019 г.	**41 000**	**5 578**	**845**	**47 423**
Поступление	-	3 851	526	4 377
На 31 декабря 2020 г.	**41 000**	**5 578**	**845**	**47 423**
Амортизация				
На 31 декабря 2019 г.	**33 574**	**500**	**80**	**34 154**
Амортизация за период	1 889	795	97	2 781
На 31 декабря 2020 г.	**35 463**	**1 295**	**177**	**36 935**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	**3 648**	**2 624**	**502**	**6 774**
На 31 декабря 2020 г.	**5 537**	**4 283**	**668**	**10 488**

* На транспортное средство первоначальной стоимостью 41 000 тысяч тенге наложен арест согласно Постановления специализированного межрайонного следственного суда г. Алматы от 14 декабря 2021 года (Примечание 30).

13. Нематериальные активы

(тыс.тенге)

Программное обеспечение	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	***5 801***	***7 899***
Выбытие	-	(2 098)
На 31 декабря 2021 г	***5 801***	***5 801***
Амортизация		
На 31 декабря 2020 г	***2 418***	***3 356***
Амортизация за период	1 160	1 160
Амортизация выбывших нематериальных активов	-	(2 098)
На 31 декабря 2021 г.	***3 578***	***2 418***
Остаточная стоимость	**2 223**	**3 383**

14. Кредиторская задолженность

(тыс.тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Краткосрочная кредиторская задолженность, связанная с операциями по ценным бумагам	1 269	459
Прочая кредиторская задолженность	4 967	567
	6 236	**1 026**

15. Краткосрочные оценочные обязательства

(тыс.тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	5 793	12 096

Изменение оценочных обязательств:

(тыс.тенге)

	2021 год	**2020 год**
Сальдо на 1 января	**12 096**	**4 950**
Начислено	12 641	8 399
(Использовано)	(18 944)	(1 253)

Сальдо на 31 декабря	**5 793**	**12 096**

16. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс.тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные	2 202	1 500
Обязательства по оплате труда	15 047	201
	17 249	***1 701***
Обязательства по налогам и прочим платежам		
Корпоративный подоходный налог	598	129 797
Индивидуальный подоходный налог	3 878	1 166
Социальный налог	3 343	1 026
Обязательные платежи	6 366	1 616
	14 185	***133 605***
	31 434	**135 306**

17. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов размер объявленного уставного капитала Общества составляет 1 500 000 акций, оплаченный уставный капитал составляет 700 000 тысяч тенге. По решению единственного акционера в 2020 году были начислены дивиденды в сумме 793 300 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 (Примечание 30).

18. Комиссионные доходы

(тыс.тенге)

	2021 год	2020 год
Выпуск и размещение банковских депозитных сертификатов	-	897 810
Комиссии за управление инвестиционными портфелями ценных бумаг и прочие услуги по управлению активами	83 285	68 750
Комиссии за брокерские услуги	2 037	1 943
Консультационные услуги	76 213	9 300
Доходы за услуги представителя держателя	12 770	23 084
Доходы по договорам маркет-мейкера	1 266	1 229
Доходы от возмещения услуг	5 084	5 493
	180 655	**1 007 609**

19. Доходы в виде вознаграждения

(тыс.тенге)

	2021 год	2020 год
Купонное вознаграждение по ценным бумагам	1 885	2 554
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 705	1 764
	3 590	**4 318**

20. Доходы по дивидендам

(тыс.тенге)

	2021 год	2020 год
Дивиденды по простым акциям	-	4 246
	-	**4 246**

21. Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

(тыс.тенге)

	2021 год	2020 год

Прибыль от реализации	221	36
Нереализованные доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	80 010	15 425
Нереализованные расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 461)	(9 120)
	77 770	**6 341**

22. Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

(тыс.тенге)

	2021 год	**2020 год**
Реализованные доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	135	300
Реализованные расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5)	-
Убыток от реализации	(826)	(606)
	(696)	**(306)**

23. Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты

(тыс.тенге)

	2021 год	**2020 год**
Доходы от переоценки иностранной валюты	27 743	41 748
Расходы от переоценки иностранной валюты	(25 453)	(50 778)
	2 290	**(9 030)**

24. Прочие доходы

(тыс.тенге)

	2021 год	**2020 год**
Доход /(расход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	98	-
Прочие доходы	73	1 505
	171	**1 505**

25. Комиссионные расходы

(тыс.тенге)

	2021 год	**2020 год**
Услуги фондовой биржи	422	1 385
Услуги банка - кастодиана	1 380	1 082
Услуги центрального депозитария	4 250	4 332
	6 052	**6 799**

26. Административные расходы

(тыс.тенге)

	2021 год	**2020 год**
Заработная плата	122 085	150 244
Информационные услуги	13 217	31 710
Расходы по аренде	12 894	12 166
Социальный налог	9 644	10 844
Прочие административные расходы	3 663	8 585
Расходы по амортизации	4 737	3 941
Сопровождение программного обеспечения	3 526	4 336
Членские взносы	2 231	2 234
Резерв по неиспользованным отпускам работников	12 641	8 399
Социальные отчисления	2 272	2 243
Консультационные (аудиторские) услуги	2 000	2 000
Услуги банка	714	927
Услуги связи	3 178	3 040

Техническое сопровождение основных средств	-	121
Отчисления ОСМС	1 685	1 651
Канцелярские и хозяйственные принадлежности	121	109
Коммунальные расходы	826	714
Командировочные расходы	-	179
Налоги, сборы и отчисления	523	316
Услуги нотариуса	102	40
Штрафы и пени в бюджет	700	496
	196 759	**244 295**

27. Прочие расходы

(тыс. тенге)

	2021 год	**2020 год**
Расходы по конвертации иностранной валюты	318	75
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 002	6 277
Прочие расходы	13	15
	8 333	**6 367**

28. Расходы по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

(тыс. тенге)

	2021 год	**2020 год**
Текущий подоходный налог	1 204	135 197
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	76	2 478
Отложенный налог	(1 173)	(5 439)
Итого расходы по подоходному налогу	**107**	**132 236**

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)

	2021 год	**2020 год**
Чистая прибыль до налогообложения	**52 139**	**768 503**
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	10 428	153 701
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	76	2 478
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(10 397)	(23 943)
Итого расходы по подоходному налогу	**107**	**132 236**

29. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли (убытка) 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)

	2021 год	**2020 год**
Чистая прибыль (убыток)	**52 032**	**636 267**
Средневзвешенное количество простых акций, штук	300 000	300 000
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	**173,44**	**2 120,89**

30. 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 отношении акционера Общества Смаилова А.К. ведется досудебное расследование по ст. 190 УК РК. В связи с этим наложен арест на денежные средства (Примечание 5), на ценные бумаги, находящиеся в портфеле Общества (Примечание 7), на транспортные средства Общества (Примечание 12) и на акции Общества (Примечание 17). На дату утверждения финансовой отчетности, уголовное дело прокуратурой г. Алматы направлено на дополнительное расследование из-за выявленных грубых нарушении действующего уголовного процессуального законодательства РК в отношении акционера Общества. Руководство считает, что разбирательство по указанному расследованию не повлияет на деятельность Общества, так как согласно Гражданскому Кодексу РК: акционерное общество обладает имуществом, обособленным от имущества своих участников, несет ответственность по своим обязательствам в пределах своего имущества и не отвечает по обязательствам своих участников. Согласно Закону об Акционерных обществах РК: общество обладает имуществом, обособленным от имущества своих акционеров**,** и не отвечает по их обязательствам.

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 характеризируются 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.

Деятельность по управлению инвестиционным портфелем
Общество оказывает услуги по управлению активами физическим лицам и инвестиционным фондам, которые предполагают принятие Обществом решений по распределению, приобретению и продажам ценных бумаг, объектов недвижимости. Указанные активы находятся в доверительном управлении. Активы, полученные в доверительное управление, не являются активами Общества и, соответственно не отражаются в его отчете о финансовом положении.

31. 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 2021-2020 годов, были краткосрочными, погашены согласно срокам договоров и не дисконтировались.

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

(тыс.тенге)

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

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

(тыс.тенге)

	31 декабря 2019 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2020 года	Описание
Смаилов А.К.	-	378 795	(194 716)	184 079	Предоставленные займы
Смаилов А.К.	128 000	-	(128 000)	-	Денежные средства выданные под отчет на приобретение финансовых активов
Итого	**128 000**	**378 795**	**(322 716)**	**184 079**	

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, полученный членами Совета Директоров и Правления, включенных в статью «Заработная плата» *(Примечание 26)*, представлен следующим образом:

(тыс.тенге)

	2021 год	2020 год
Заработная плата и премии	62 186	77 045
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	*17 213*	*17 503*

32. 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.

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.

(тыс.тенге)

	Общая сумма максимального размера риска	**Обеспечение**	**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
Дебиторская задолженность	95 571	-	95 571
Прочие финансовые активы	160 434	-	160 434
	579 393	**-**	**579 393**

(тыс.тенге)

	Общая сумма максимального размера риска	**Обеспечение**	**Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения**
На 31 декабря 2020 года			
Денежные средства	96 731	-	96 731
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	102 008	-	102 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	210 129	-	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67 258	-	67 258
Дебиторская задолженность	31 856	-	31 856
Прочие финансовые активы	184 079	-	184 079
	692 061	**-**	**692 061**

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

(тыс.тенге)

	от AAA до AAA-	**от BB+ до BB-**	**ниже BBB-**	**Без рейтинга**	**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
Дебиторская задолженность	-	-	-	95 571	95 571
Прочие финансовые активы	-	-	-	160 434	160 434
	-	**238 188**	**8 691**	**332 514**	**579 393**

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2020 года была следующая:

(тыс.тенге)

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	18 794	-	77 937	96 731
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	-	102 008	102 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	147 465	-	62 664	-	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	67 258	-	-	67 258
Дебиторская задолженность	-	-	-	31 856	31 856
Прочие финансовые активы	-	-	-	184 079	184 079
	147 465	**86 052**	**62 664**	**395 880**	**692 061**

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.

(тыс.тенге)

31 декабря 2021 года	**До востребования**	**Менее 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**От 1 года до 5 лет**	**Итого**
Финансовые активы:					
Денежные средства	77 550	-	-	-	77 550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	245 838	-	245 838
Дебиторская задолженность	-	-	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**

(тыс.тенге)

31 декабря 2020 года	**До востребования**	**Менее 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**От 1 года до 5 лет**	**Итого**
Финансовые активы:					
Денежные средства	96 731	-	-	-	96 731
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	102 008	-	-	102 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	147 465	62 664	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	18 674	48 584	67 258
Дебиторская задолженность	-	-	31 856	-	31 856
Прочие финансовые активы	-	-	184 079	-	184 079
Итого финансовые активы	**96 731**	**102 008**	**382 074**	**111 248**	**692 061**

Финансовые обязательства:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(1 026)		(1 026)
Итого финансовые обязательства	**-**	**-**	**(1 026)**	**-**	**(1 026)**
Нетто позиция	**96 731**	**102 008**	**381 048**	**111 248**	**691 035**

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.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года			
	Тенге	**RUB**	**USD**	**Всего**
Финансовые активы:				
Денежные средства	77 550	-	-	77 550
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 691	237 147		245 838
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	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**

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 года			
	Тенге	**RUB**	**USD**	**Всего**
Финансовые активы:				
Денежные средства	80 555	-	16 176	96 731
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	102 008	-	-	102 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 294	147 465	31 370	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	48 080	-	19 178	67 258
Дебиторская задолженность	31 856	-	-	31 856
Прочие финансовые активы	184 079	-	-	184 079
Итого финансовые активы	**477 872**	**147 465**	**66 724**	**692 061**
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	(1 026)	-	-	(1 026)
Итого финансовые обязательства	**(1 026)**	**-**	**-**	**(1 026)**
Нетто позиция	**476 846**	**147 465**	**66 724**	**691 035**

Основные денежные потоки Общества в 2021-2020 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:

(тыс.тенге)

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Изменение в валютном курсе в %	**Влияние на доход до налогообложения**	**Изменение в валютном курсе в %**	**Влияние на доход до налогообложения**
Доллар США (USD)	+20%	-	+20%	13 345
	-20%	-	-20%	(13 345)
Российский рубль (RUB)	+20%	47 429	+20%	29 493
	-20%	(47 429)	-20%	(29 493)

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, приводить 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.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 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	-	-	-	-

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.

33. 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.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Финансовые активы				
Денежные средства	77 550	77 550	96 731	96 731
Активы по соглашениям обратного РЕПО	-	-	102 008	102 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	245 838	245 838	210 129	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	67 258	67 258
Дебиторская задолженность	95 571	95 571	31 856	31 856
Прочие финансовые активы	160 434	160 434	184 079	184 079
Итого финансовые активы	**579 393**	**579 393**	**692 061**	**692 061**
Финансовые обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	(6 236)	(6 236)	(1 026)	(1 026)
Итого финансовые обязательства	**(6 236)**	**(6 236)**	**(1 026)**	**(1 026)**
Нетто позиция	**573 157**	**573 157**	**691 035**	**691 035**

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 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**

(тыс.тенге)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	210 129	-	-	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67 258	-	-	67 258
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	**277 387**	**-**	**-**	**277 387**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 обменен 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.

34. Анализ сроков погашения активов и обязательств

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

	2021 год			2020 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства	77 550		77 550	96 731	-	96 731
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	-	102 008	-	102 008
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	245 838	-	245 838	210 129	-	210 129
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	67 258	-	67 258
Дебиторская задолженность	95 571	-	95 571	31 856	-	31 856
Запасы	62	-	62	82	-	82
Прочие краткосрочные активы	257 061	-	257 061	200 581	-	200 581
Отложенные налоговые активы	6 612	-	6 612	5 439	-	5 439
Основные средства	-	6 774	6 774	-	10 488	10 488
Нематериальные активы	-	2 223	2 223	-	3 383	3 383
Итого активов	**682 694**	**8 997**	**691 691**	**714 084**	**13 871**	**727 955**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	6 236	-	6 236	1 026	-	1 026
Краткосрочные оценочные обязательства	5 793	-	5 793	12 096	-	12 096
Прочие краткосрочные обязательства	31 434	-	31 434	135 306	-	135 306
Итого обязательств	**43 463**	**-**	**43 463**	**148 428**	**-**	**148 428**
Нетто позиция	**639 231**	**8 997**	**648 228**	**565 656**	**13 871**	**579 527**

35. События после отчетной даты

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии короновируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Обострение геополитической ситуации между Россией и Украиной повлекло существенное падение национальной валюты Казахстана по отношению к иностранной валюте, так как Казахстан является ключевым торговым партнером России. Национальный Банк Казахстана проводит ряд поддерживающих мер, в частности была повышена базовая ставка до 13,5% годовых, проводятся валютные интервенции. Уполномоченный орган продолжает придерживаться веерной кредитной политики, которую он проводит в рамках свободно плавающего курса тенге. Общество внимательно наблюдает за развитием ситуации, однако оценить финансовый эффект на текущий момент не представляется возможным.
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.

36. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Общества 14 апреля 2022 года.

Информация об активах, принятых в управление

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

- Акционерного инвестиционного фонда рискового 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.

- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «Тастай Недвижимость» (далее «Фонд»). Выпуск акций зарегистрирован в 2013 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C56250018 и 31.01.2020 г. договор управления инвестиционным портфелем с АО «АИФН «Тастай Недвижимость» 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;
- 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).
- Акционерного инвестиционного фонда недвижимости «KeruenCity» (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).
- 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).
- 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.
- 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.
- Закрытого паевого инвестиционного фонда рискового 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-II «Об инвестиционных и венчурных фондах».

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

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумулирование 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 рискового инвестирования (далее - Фонд) в соответствии с действующим законодательством об инвестиционных фондах и в соответствии с принципами и законодательством Республики Казахстан, в области бухгалтерского учета.

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

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

В составе активов Фондов не должно быть:
- акций или паев, выпущенных инвестиционными фондами, находящимися в управлении управляющей компании Фондов, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- активов, выпущенных (предоставленных) управляющей компанией Фондов;
- акций и долей участия в некоммерческих организациях.

Большую часть активов инвестиционных фондов, управляемых управляющей компанией, составляют следующие финансовые инструменты: негосударственные ценные бумаги эмитентов 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 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 соответствие 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.

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд рискового 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.

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 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	129 999	136 667
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	25 197
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**	**161 864**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	60	30
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**60**	**30**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**155 248**	**161 834**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФРИ «Каражат Инвест»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**161 834**	**155 220**
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	73 383
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	37 132	71 710
прочие доходы (расходы) от переоценки	951	1 673
Доходы от купли-продажи иностранной валюты		
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	**38 083**	**73 383**
		-
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	56 984
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг		-
от переоценки иностранной валюты	34 459	56 984
прочие расходы от переоценки	168	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	26	24
Комиссионные расходы	10 016	2 761
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	2 400	2 400
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	571	361
прочим лицам	375	-
Прочие расходы	6 670	7 000
Итого расходов	**44 669**	**66 769**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**155 248**	**161 834**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**(6 586)**	**6 614**

АО «Private Asset Management»

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Тастай Недвижимость»

АО «АИФН «Тастай Недвижимость» организован в 2007 году и перерегистрирован в форме АИФН в качестве юридического лица Департаментом юстиции города Алматы, свидетельство о перерегистрации №1310-1910-04-АО от 24.12.2012г.

Согласно договору доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда недвижимости №02/01-04 от 01 апреля 2014 г., управляющей компанией АО «АИФН «Тастай Недвижимость» является АО «Private Asset Management». 31 января 2020 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 «Тастай Недвижимость»
по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	114
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	-	306
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	1 041 383
в том числе:	-	-
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	1 041 383
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества		-
Прочие основные средства		-
Прочие активы		-
Итого активы		**1 041 803**
	-	**-**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	327
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**-**	**327**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**-**	**1 041 476**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Тастай Недвижимость»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**-**	**1 104 438**
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	-	13 895
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	13 895
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	288
Итого доходов	**-**	**14 183**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	43 025
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	-	2 893
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	-	2 893
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	-	8 599
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	-	5 100
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	-	2 129
прочим лицам	-	1 370
Прочие расходы	-	22 628
Итого расходов	**-**	**77 145**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**-**	**1 041 476**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**-**	**(62 962)**

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».

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 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 486	352 500
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	100
Требования по операциям «обратное РЕПО»	-	-
Дебиторская задолженность	194 817	189 945
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	3 570 111	3 670 799
в том числе:		
земельные участки	182 371	182 745
здания и сооружения	3 387 740	3 488 054
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	**3 815 400**	**4 213 344**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	90 000	90 000
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	55 357	64 030
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**145 357**	**154 030**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**3 670 043**	**4 059 314**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Жайык Инвест Девелопмент»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**4 059 314**	**3 732 500**
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	437 287
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	106 913	255 997
прочие доходы (расходы) от переоценки	46 886	181 290
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	99	84
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 059 257	2 167 178
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	32 000	-
Итого доходов	**2 245 155**	**2 604 549**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	1 080 000	1 080 000
Изъятие активов клиента	1 287 249	894 609
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	197 440	234 556
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	96 752	204 947
прочие расходы от переоценки	100 688	29 609
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	1 193	1 890
Комиссионные расходы	16 112	13 915
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	5 400	5 400
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 803	2 231
прочим лицам	8 909	6 284
Прочие расходы	52 432	52 765
Итого расходов	**2 634 426**	**2 277 735**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**3 670 043**	**4 059 314**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**(389 271)**	**326 814**

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».

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 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	5
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	44 213	43 007
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	362 030
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	6 047 918	5 997 462
в том числе:		
земельные участки	752 844	907 552
здания и сооружения	5 295 074	5 089 910
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	**6 488 155**	**6 402 504**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	3 027 821	3 569 042
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	148 461	135 779
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**3 176 282**	**3 704 821**

Итого чистые активы инвестиционного фонда	**3 311 873**	**2 697 683**

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 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**2 697 683**	**5 523 457**
Поступления активов клиента	-	121 212
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	92	520
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	709 135
в том числе:		-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	10 985	51 922
прочие доходы (расходы) от переоценки	205 165	657 213
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 162 679	745 268
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	**1 378 921**	**1 576 135**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	245 000	-
Изъятие активов клиента	109 686	3 670 323
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	164 582	329 385
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	9 873	29 736
прочие расходы от переоценки	154 709	299 649
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	16 353
Комиссионные расходы	29 247	40 736
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	14 400	12 077
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	3 489	3 359
прочим лицам	11 358	25 300
Прочие расходы	216 216	345 112
Итого расходов	**764 731**	**4 401 909**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**3 311 873**	**2 697 683**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**614 190**	**(2 825 774)**

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 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10 761	25 461
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	80 142
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	19 258 289	20 914 588
в том числе:		
земельные участки	733 639	690 729
здания и сооружения	16 896 618	18 858 040
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	1 628 032	1 365 819
Прочие активы	-	-
Итого активы	**19 299 744**	**21 020 191**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	767 883	220 000
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 269 238
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	151 253	140 547
Итого обязательства	**919 136**	**1 629 785**

Итого чистые активы инвестиционного фонда	**18 380 608**	**19 390 406**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «KeruenCity»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**19 390 406**	**20 766 115**
Поступления активов клиента	107 100	1 391
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»	3 138	15 797
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	203 424	434 942
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	203 424	434 942
Доходы от купли-продажи иностранной валюты		-
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 037 802	2 020 446
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	**3 351 464**	**2 472 576**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	738 718	800 241
Изъятие активов клиента	1 320 011	1 238 604
Расходы от купли-продажи ценных бумаг		-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами		-
Расходы от переоценки	1 966 800	1 687 619
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	47	-
от переоценки иностранной валюты		-
прочие расходы от переоценки	1 966 753	1 687 619
Расходы от купли-продажи иностранной валюты		
Комиссионные расходы	50 777	45 497
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	20 400	17 072
брокеру - дилеру	228	533
кастодиану и регистратору	7 874	8 563
прочим лицам	22 275	19 329
Прочие расходы	284 956	76 324
Итого расходов	**4 361 262**	**3 848 285**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**18 380 608**	**19 390 406**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**(1 009 798)**	**(1 375 709)**

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».

Государственное регулирование деятельности управляющей компании АО «Private Asset Management» и кастодиана 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 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	32 793	42 622
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	160 008
Дебиторская задолженность	572 375	643 557
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	129 891 322	130 648 857
в том числе:		
земельные участки	10 764 613	10 280 182
здания и сооружения	119 126 709	120 368 675
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	**130 691 578**	**131 495 044**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	951 990	6 931 058
Займы полученные	5 662 843	6 711 427
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	7 215 965	5 852 030
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	2 763 663	1 547 083
Итого обязательства	**16 594 461**	**21 041 598**

Итого чистые активы инвестиционного фонда	**114 097 117**	**110 453 446**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**110 453 446**	**66 561 069**
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	51 095
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	49 862 228
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	19 726
прочие доходы (расходы) от переоценки	2 737 906	49 842 502
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	12
Доходы от сдачи имущества в аренду	14 640 826	8 630 712
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	2 858	-
Итого доходов	**17 473 996**	**58 544 047**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	9 027 891	6 469 770
Расходы от купли-продажи ценных бумаг		-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами		-
Расходы от переоценки	3 637 652	6 025 143
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	26 304
прочие расходы от переоценки	3 637 652	5 998 839
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	4 356
Комиссионные расходы	133 200	101 031
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	20 000	18 000
брокеру - дилеру	1 341	1 297
кастодиану и регистратору	29 925	30 262
прочим лицам	81 934	51 472
Прочие расходы	1 031 582	2 051 370
Итого расходов	**13 830 325**	**14 651 670**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**114 097 117**	**110 453 446**

Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**3 643 671**	**43 892 377**

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».

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 по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	923	112 891
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	638 200
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	5 413 745	5 481 596
в том числе:		
земельные участки	1 065 462	880 612
здания и сооружения	4 057 875	4 228 970
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	290 408	372 014
Прочие активы	4 528	4 528
Итого активы	**6 222 252**	**6 237 215**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	250	400
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	458 861	525 687
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**459 111**	**526 087**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**5 763 141**	**5 711 128**

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО «Private Asset Management»
Инвестиционный фонд АО «АИФН «ЦУМ»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**5 711 128**	**-**
Поступления активов клиента		6 058 001
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	2 399
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие доходы (расходы) от переоценки	262 584	2 399
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 142 643	1 660 000
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	**3 412 900**	**7 720 400**
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	1 252 800	3 600
Изъятие активов клиента	1 693 610	793 153
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	330 296	1 186 803
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	-	-
прочие расходы от переоценки	330 296	1 186 803
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Комиссионные расходы	19 094	13 667
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	12 000	8 700
брокеру - дилеру	104	-
кастодиану и регистратору	3 047	2 267
прочим лицам	3 943	2 700
Прочие расходы	65 087	12 049
Итого расходов	**3 360 887**	**2 009 272**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы		-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм		-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**5 763 141**	**5 711 128**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**52 013**	**5 711 128**

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 по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	-
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	517 345	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	2 294 536	-
в том числе:		
земельные участки	1 008 005	-
здания и сооружения	1 282 804	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	3 727	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	**2 811 881**	**-**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	35 663	-
Обязательства по операциям «РЕПО»	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого обязательства	**35 663**	**-**
Итого чистые активы инвестиционного фонда	**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 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	**-**	**-**
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	-	-
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	227 005	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	**2 776 466**	**-**
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	-	-
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	248	-
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	48	-
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	200	-
прочим лицам	-	-
Прочие расходы	-	-
Итого расходов	**248**	**-**
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	**2 776 218**	**-**
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	**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».

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 по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 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 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 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**	**-**

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Сайхан»

АО «Private Asset Management»

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».

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 по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 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 2021 год

(в тыс. тенге)

АО «Private Asset Management»

Наименование статьи	2021 год	2020 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 рискового 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».

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 рискового инвестирования «Mizar»
по по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 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 рискового инвестирования «Mizar»
за 2021 год

(в тыс. тенге)

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 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**	**-**