

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«САIFC INVESTMENT GROUP»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2019 год

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
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- 43
ИНФОРМАЦИЯ ПО АКТИВАМ, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ	43-53

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «CAIFC INVESTMENT GROUP» (далее именуемое - «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

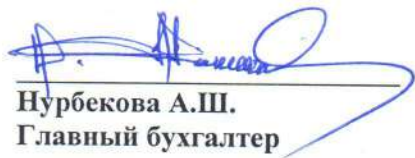
Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 26 апреля 2019 года.

От имени Правления АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»:


Мусабаева Г.М.
Председатель правления




Нурбекова А.Ш.
Главный бухгалтер

«ALMIR CONSULTING»

жауапкершілігі шектеулі
серіктесті

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



Товарищество с ограниченной
ответственностью

«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
Пр. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нұрлы-
Тау», корпус 2 Б, 4 этаж,
оф. 403
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент (квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998г.)

Искендрова Б.К.



Акционерам и руководству Акционерного общества «CAIFC INVESTMENT GROUP»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «CAIFC INVESTMENT GROUP» (далее именуемое – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в параграфе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», представленная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «CAIFC INVESTMENT GROUP» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 23, в 2018 году накопленная сумма увеличения справедливой стоимости в размере 51 664 тысячи тенге и уменьшения справедливой стоимости в размере 27 730 тысяч тенге долевых инвестиционных ценных бумаг, классифицированных по усмотрению Общества в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признанные в составе прочего совокупного дохода, при прекращении признания этих ценных бумаг были реклассифицированы в состав прибыли и убытка, что является нарушением пункта B5.7.1 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В результате в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год завышена сумма реализованного дохода (нетто) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 23 934 тысячи тенге, и, соответственно, на эту же сумму завышен финансовый результат Общества за 2018 год.

Как указано в Примечании 7, на 31 декабря 2017 года Обществом был признан резерв по обесценению долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в сумме 93 тысячи тенге, который не был скорректирован в связи с применением МСФО (IFRS) 9. Кроме этого, на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 Общество не провело оценку отдельных долевых финансовых активов, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым отсутствовали рыночные котировки, общей балансовой стоимостью 41 401 тысяча тенге. Данные факты являются нарушением МСФО (IFRS) 9, и мы не смогли оценить их влияние на финансовую отчетность Общества.

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

Прочие сведения

Наш аудит был проведен с целью формирования мнения о финансовой отчетности в целом. Информация, относящаяся к бухгалтерскому балансу по активам инвестиционных фондов и отчету о прибылях и убытках инвестиционных фондов, прилагаемая к данной финансовой отчетности, раскрытая в Примечании 38 как дополнительная информация, представлена для целей дополнительного анализа. Такая дополнительная информация не была аудирована нами и была подготовлена в соответствии с Правилами представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями, утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 41 от 28 января 2016 года.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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



Handwritten signature in blue ink.

Махамбетова Г.У.

26 апреля 2019 года, г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2018 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
Активы			
Денежные средства	5	20 960	6 934*
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	307 388	53 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	93 926	141 831
Инвестиции в капитал других юридических лиц	8	839	837
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	9	6 004	52 040
Комиссионный доход к получению	10	13 181	6 558
Текущие налоговые активы	11	4 550	2 235
Инвестиционная недвижимость	12	627 435	725 590
Основные средства	13	109 538	110 936
Нематериальные активы	14	-	201
Прочие активы	15	13 377	189 412*
Итого активов		1 197 198	1 290 216
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	55 536	62 171
Оценочные обязательства	17	1 411	370
Обязательства перед бюджетом по налогам	18	8 422	9 051
Прочие обязательства	19	9 036	21 984
Итого обязательств		74 405	93 576
Капитал			
Акционерный капитал		700 000	700 000
Резерв переоценки основных средств		90 359	89 784
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		47 292	67 731
Нераспределенная прибыль		285 142	339 125*
Итого капитал		1 122 793	1 196 640
Итого обязательств и капитал		1 197 198	1 290 216

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

От имени Правления АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Мусабаева Г.М.
Председатель Правления

Нурбекова А.Ш.
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-43.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Примечания	(в тысячах тенге)	
		2018 год	2017 год
Комиссионные доходы	20	118 036	73 880
Комиссионные расходы	20	(7 954)	(12 089)
Чистый процентный доход/(убыток)	21	12 751	3 392
Доход от дивидендов полученных	22	2 057	24 400
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23	30 681	(106 991)
Прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24	37 003	(10 400)
Прочие финансовые доходы	25	1 655	19 312
Прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	26	16 816	(11 990)
Прочие доходы	27	82 210	277
Прочие расходы	28	(130 685)	(269 719)
Операционные доходы		162 570	(289 928)
Общие и административные расходы	29	(154 440)	(166 177)
Доходы/ (расходы) от переоценки инвестиционной недвижимости	12	(21 041)	686 778
Прибыль до налогообложения		(12 911)	230 673
Расходы по налогу на прибыль	30	6 059	(61 321)
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период		(6 852)	169 352
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Нереализованные доходы / (расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3 495	22 038
Реализованные (доходы) / расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав прибыли или убытка		(23 934)	81 468
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(20 439)	103 506
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств		2 883	4 248
Влияние налога на прибыль		576	(850)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		3 459	3 398
Прочий совокупный доход (убыток) после налога на прибыль		(16 980)	106 904
Итого совокупный доход (убыток) за период		(23 832)	276 256
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	31	(9,79)	241,93

От имени Правления АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Мусабаева Г.М.
Председатель Правления

Нурбекова А.Ш.
Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-43.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	700 000	86 386	(35 775)	170 431	921 042
Совокупный доход за период	-	3 398	103 506	169 352	276 256
Сальдо на 31 декабря 2017 года	700 000	89 784	67 731	339 783	1 197 298
Изменения в учетной политике	-	-	-	¹ (658)	(658)
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года*	700 000	89 784	67 731	339 125	1 196 640
Совокупный доход за период	-	3 459	(20 439)	(6 852)	(23 832)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(2 884)	-	2 884	-
Выплата дивидендов	-	-	-	(50 015)	(50 015)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	700 000	90 359	47 292	285 142	1 122 793

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

От имени Правления АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Мусабаева Т.М.
Председатель Правления



Нурбекова А.Ш.
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-43.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(косвенный метод)

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год*
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	(12 911)	230 673
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:	(7 174)	(314 026)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(36 641)	79 005
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(23 934)	81 468
Расходы по амортизации	4 909	5 673
Расходы от выбытия основных средств	-	188
Доходы/ (расходы) от переоценки инвестиционной недвижимости	21 041	(686 778)
Расходы по созданию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	20 195	244 256*
Изменение в начисленных процентах	(12 751)	(3 392)
Дисконт по выданной финансовой помощи связанным сторонам и займам, выданным сотрудникам	(1 655)	(19 312)
Корректировка на курсовые разницы	(16 816)	11 990
Прочие корректировки на неденежные статьи	38 478	(27 124)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(20 085)	(83 353)
Изменение операционных активов и обязательств	16 578	105 179
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	47 905	97 465
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(253 746)	188 617
Требования по операциям «Обратное РЕПО»	46 036	(52 040)
Комиссионный доход к получению	(6 623)	(1 382)
Текущие налоговые активы	(2 315)	(1 982)
Прочие активы**	185 321	(125 499)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>	<i>(13 577)</i>	<i>(24 110)</i>
Обязательства перед бюджетом по налогам	(629)	1 709
Прочие обязательства	(12 948)	(25 819)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности	(17 084)	(2 284)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Реализация инвестиционной недвижимости	77 144	-
Приобретение основных средств	(428)	(1 396)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	76 716	(1 396)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(49 015)	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от финансовой деятельности	(49 015)	-
Чистое изменение в денежных средствах за отчетный период	10 617	(3 680)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	3 409	-
Денежные средства на начало отчетного периода	6 934	10 614
Денежные средства на конец отчетного периода	20 960	6 934*

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

Неденежные операции:

- ** изменения в прочих активах отражены без учета начисленных резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 15) и уменьшения задолженности связанных сторон путем передачи земельных участков, которые отражены в составе инвестиционной недвижимости (Примечания 12 и 15);

+ поступление инвестиционной недвижимости связано с получением земельных участков от связанных сторон в счет частичного погашения задолженности и последующей переоценкой (Примечание 12).

От имени Правления АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Мусабаева Г.М.
Председатель Правления

Нурбекова А.Ш.
Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-43.

1. Общая часть

Акционерное общество «CAIFC INVESTMENT GROUP» (далее – «Общество») перерегистрировано 18 ноября 2011 года, в связи с изменением наименования юридического лица с АО «Общество CAIFC» на АО «CAIFC INVESTMENT GROUP». Дата первичной регистрации юридического лица 12 июля 1995 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Республика Казахстан, 050013, г.Алматы, проспект Аль-Фараби 19, бизнес центр «Нурлы Тау», блок 1Б, офис 406.

На основании лицензии Комитета по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан от 03 июля 2014 года за № 4.1.1.110/49 Общество вправе осуществлять брокерскую и дилерскую деятельности на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и деятельность по управлению инвестиционным портфелем.

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года держателями акций Общества являются:

Наименование держателя ЦБ	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля в %
Мадиева Гульмайра Курмангалиевна	420 000	60	420 000	60
Мадиева Малика Биржановна	140 000	20	140 000	20
Мадиев Сейтжан Биржанулы	140 000	20	140 000	20
Всего	700 000	100	700 000	100

По состоянию на 31 декабря 2018 года акционерный капитал Общества сформирован в размере 700 000 тысяч тенге. Объявлены простые акции номинальной стоимостью 1 000 тенге в количестве 700 000 штук, которые по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года размещены полностью.

Обществу принадлежит 90% уставного капитала туристической фирмы ТОО «Сауран». В настоящее время местонахождение ТОО «Сауран» не известно. У Общества отсутствует контроль над объектом инвестиции. На сумму финансовой инвестиции в финансовой отчетности Общества создан резерв (см. Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Общество не имело филиалов или представительств.

Среднесписочная численность работников за 2018 и 2017 годы составляет 20 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Принцип непрерывности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Общества.

Метод начисления

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

Валюта измерения и представления отчетности

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

Оценки и суждения

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.

3. Основные принципы учетной политики**Изменения в учетной политике**

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Общество начало применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Общество применило МСФО (IFRS) 9 на ретроспективной основе на дату первоначального применения 01 января 2018 года. При этом Общество пересчитало сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе накопленного убытка по состоянию на 01 января 2018 года.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января 2018 года, включая последствия замены модели понесенных кредитных убытков в МСФО (IAS) 39 на модель ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцененных в соответствии с МСФО (IAS) 39, с сальдо финансовых активов, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 01 января 2018 года:

Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

Финансовые активы	Прим	Согласно МСФО (IAS) 39		Изменение учетной политики	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма		категория	сумма
Денежные средства	5	Займы и дебиторская задолженность	6 954	(20)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	6 934
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой	6	Имеющиеся в наличии для продажи	141 831	-	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий	141 831

стоимости через прочий совокупный доход				совокупный доход		
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	9	Займы и дебиторская задолженность	52 040	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	52 040
Комиссионный доход к получению	10	Займы и дебиторская задолженность	6 558	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	6 558
Прочие активы	15	Займы и дебиторская задолженность	190 050	(638)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	189 412
Итого финансовых активов			397 433	(658)		396 775

По состоянию на 01 января 2018 года Общество признало через накопленный убыток пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и дебиторской задолженности.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на накопленный убыток представлено следующим образом:

	(тыс. тенге)
	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года
Накопленный убыток	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	339 783
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(658)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	339 125
Итого изменение в капитале при переходе на МСФО (IFRS) 9	339 125

МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS)15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS)15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания или сумму комиссионного дохода Общества по договорам с клиентами.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной

недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Данные поправки не применимы к Обществу.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Обществу.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО. Данные поправки не применимы к Обществу.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество не применило указанные стандарты и поправки досрочно.

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» - затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

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, предоставляемые связанным сторонам, акционерам и сотрудникам.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долевых ценных бумаг.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевых ценных бумаг.

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

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

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

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

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

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

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

У Общества есть долевые ценные бумаги в виде акций, обращающиеся на организационных 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 долевого финансового актива, оцениваемого 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 организационных 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 (%)
до 180 дней		0%
от 181 до 365 дней		50%
более 365 дней		100%

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.

Особенности учета и отражения денег клиентов

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от клиентов в рамках осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем, Обществом организуется и отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств.

Инвестиции в капитал других юридических лиц

Общество определяет характере участия в других организациях (объектах инвестиций) путем оценки наличия контроля над объектами инвестиций. В случае отсутствия контроля сумма инвестиции в капитал учитывается по себестоимости.

При наличии значительного влияния объект инвестиции рассматривается как ассоциированная организация, и учет инвестиции ведется методом долевого участия.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество Общества, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самим Обществом.

Изначально инвестиционная недвижимость признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости - это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. «Добровольный продавец» не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Общество использует информацию из различных источников, в том числе:

- текущие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной недвижимости в схожем местонахождении и состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

Рыночная стоимость для оценки инвестиционной недвижимости Общества определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки недвижимости аналогичного типа и на местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Прочие доходы».

Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

В первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

После первоначального признания основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Земля, здания и сооружения оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке.

Сумма прироста стоимости объекта основных средств от его переоценки, включенная в состав прочего совокупного дохода, переносится Обществом в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива будет достоверно оценена. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
Здания, сооружения	30
Машины и оборудования	4
Транспортные средства	3-35
Прочие основные средства	3-14

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Нематериальные активы Общества состоят из программного обеспечения, срок службы по которым установлен 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли или убытка или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Оценка справедливой стоимости нефинансовых активов

Общество оценивает такие нефинансовые активы, как основные средства, по справедливой стоимости. Для периодической оценки справедливой стоимости объектов основных средств привлекаются внешние оценщики.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не

облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

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

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, за исключением тех случаев, когда невозможно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статью административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Общества за отчетный год.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Общество производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Общество не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Резервы

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

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

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

Признание дохода и расхода

Величина дохода оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Общество признает доход в тех случаях, когда его сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общество используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Комиссионные доходы

Общество получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые он оказывает клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие категории:

- Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения за управление активами, ответственное хранение, управленческие и консультационные услуги.

- Комиссионные доходы, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа компании, признаются после завершения такой операций. Комиссионные или часть комиссионных, связанных с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.

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

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

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по соглашениям «Обратное РЕПО»

Прибыль/убыток от продажи указанных выше 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. Когда операция «Обратное РЕПО» выполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание доходов по дивидендам

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей владельцам Общества, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Условные обязательства и условные активы

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

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 (некорректирующие события).

Пересчет 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. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Общества по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/1 Евро	439,37	398,23
Тенге/1 Фунт стерлингов	488,13	448,61
Тенге/1 Доллар США	384,20	332,33
Тенге/1 Российский рубль	5,52	5,77

Фидуциарная деятельность

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

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Резервы

Общество создает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество принимает во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиентов.

Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиентов могут потребовать корректировки резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанного в финансовой отчетности.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Общество привлекло независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств (земельных участков и зданий) и инвестиционной недвижимости. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в Примечаниях 12, 13.

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 финансового года, 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 налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного 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.

5. Денежные средства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
		(в тысячах тенге)
Деньги в кассе	28	37
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	11 964	3 762
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	7 267	3 040
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в тенге	1 680	52
Денежные средства в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в валюте	25	23
Денежные средства на депозите-гарантии	40	40
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(44)	(20)
Итого	20 960	6 934

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2018 год	2017 год
		(в тысячах тенге)
Сальдо на начало	20	-
Изменение учетной политики	-	20
Начислено	44	-
(Восстановлено)	(20)	-
Сальдо на конец	44	20

Денежные средства Общества не выступают предметом залога. Все остатки денежных средств не являются ни просроченными, ни обесцененными.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		(в тысячах тенге)
Долевые ценные бумаги	150 728	-
Долговые ценные бумаги	156 660	53 642
Итого	307 388	53 642

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Долевые ценные бумаги	НИН	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Депозитарные расписки:					
АО «НАК «КАЗАТОМПРОМ»	US63253R2013	28 300	150 728	-	-
Всего долевые ценные бумаги			150 728	-	-
Долговые ценные бумаги					
АО «АТФБанк»	XS0274618247	110 000	38 864	200 000	53 642
BANK OF CHINA	US06120TAA60	200 000	80 572	-	-
TURK TELEKOMUNIKASYON AS	XS1028952155	98 000	37 224	-	-
Всего долговые ценные бумаги			156 660		53 642

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоценивались по котировкам на активном рынке ценных бумаг. Поскольку переоценка основана на рыночных котировках, эти значения не несут в себе значительного объема профессиональных суждений.

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долевые ценные бумаги	93 926	141 924
<i>Резерв под обесценение долевых ценных бумаг</i>	-	(93)
Итого	93 926	141 831

	НИН	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции:					
АО НАК КАЗАТОМПРОМ	KZ1C35200019	10 000	50 745	-	-
АО «Казахстанская Фондовая Биржа»	KZ1C10030019	7 325	43 181	7 325	38 823
АО «Шымкент Мунай өнімдері»	KZ1C03300015	-	-	511	52
АО «AltyntauResources»	KZ1C25900016	-	-	1 016	10
<i>резерв под обесценение</i>		-	-	-	(37)
Итого простые акции			93 926		38 848
Привилегированные акции:					
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	KZ1P15990115	-	-	449	16 460
АО «Разведка Добыча "КазМунайГаз»	KZ1P51460114	-	-	6 049	75 075
АО «Каражанбасмунай»	KZ1P00160220	-	-	156	7 479
АО «Мангистаумунайгаз»	KZ1P05020113	-	-	578	1 416
АО «Ульбинский металлургический комбинат»	KZ1P18700214	-	-	2 514	2 532
АО «Казахстан Каспийшельф»	KZ1P18320410	-	-	77	77
<i>резерв под обесценение</i>		-	-	-	(56)
Итого привилегированные акции			-	-	102 983
Всего долевые ценные бумаги			93 926		141 831

Для некотируемых финансовых активов в Обществе применяется метод определения справедливой стоимости данных финансовых инструментов на основе прочих доступных рыночных данных, предоставленных в отчетах независимого оценщика.

По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость некотируемых инвестиций отражена на основании следующих оценок:

- по акциям АО «Казахстанская Фондовая Биржа» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Центр Оценки Алматы» (государственная лицензия по оценке имущества № 14020407 от 30 декабря 2014 года и государственная лицензия по оценке ОИС и НМА № 14020526 от 30 декабря 2014 года). Оценка проведена на основании договора № 225 от 17 апреля 2019 года, и оценщиком представлено отчет



АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

об инвестиционной оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 43 181 тысячу тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость некотируемых инвестиций отражена на основании следующих оценок:

- акции АО «Казахстанская Фондовая Биржа» и АО «Ульбинский металлургический комбинат» в общей сумме 41 355 тысяч тенге определена по стоимости последних торгов;

- по некотируемым инвестициям: АО «СНПС-Актобемунайгаз» и АО «Каражанбасмунай» по состоянию на 31 декабря 2017 года проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Центр Оценки Алматы» (государственная лицензия по оценке имущества № 14020407 от 30 декабря 2014 года и государственная лицензия по оценке ОИС и НМА № 14020526 от 30 декабря 2014 года). Оценка проведена на основании договора № 870 от 15 декабря 2017 года и оценщиком представлены отчеты об инвестиционной оценке №870-7 по АО «СНПС-Актобемунайгаз» и № 870-8 по АО «Каражанбасмунай», справедливая стоимость по которым составила в общей сумме 23 939 тысяч тенге;

- по некотируемым инвестициям, АО «Казахстан Каспийшельф», АО «AltyntauResources» и АО «Шымкент Мунай өнімдері» Общество провело тест на обесценение. На 31 декабря 2017 года признан резерв по обесценению по АО «Казахстан Каспийшельф», АО «AltyntauResources» и АО «Шымкент Мунай өнімдері», соответственно 56 тысяч тенге и 37 тысяч тенге.

В течение 2018 года все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отраженные в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2017 года, за исключением акций АО «Казахстанская фондовая биржа», были реализованы.

8. Инвестиции в капитал других юридических лиц

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Доля владения (%)	Сумма инвестиции	Доля владения (%)	Сумма инвестиции
ТОО «Сауран»	90	424	90	424
Резерв по обесценению инвестиции в ТОО «Сауран» (Примечание 1)		(424)		(424)
ТОО «CAIFC Real Estate»	40	839	40	837
Итого		839		837

11 августа 2011 года Общество приобрело 40% в уставном капитале ТОО «CAIFC Real Estate» за 2 800 тысяч тенге, Общество рассматривает ТОО «CAIFC Real Estate», как ассоциированную компанию.

Прибыль, полученная ассоциированной компанией, за отчетный период составила 3 тысячи тенге. Доля Общества в прибыли ассоциированной компании составила 1 тысячу тенге (см. Примечание 27).

Убыток, полученный ассоциированной компанией, за прошлый период составил 45 967 тысяч тенге. Доля Общества в убытке ассоциированной компании составила 18 387 тысяч тенге (см. Примечание 28).

9. Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»

Эмитент	НИН	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
ГУ "Национальный Банк Республики Казахстан"	KZW1KY019297	-	-	52 040	53 621
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKDKY150123	6 004	5 882	-	-
Итого		6 004	5 882	52 040	53 621

На 31 декабря 2018 года Общество заключило одну операцию «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже (на 31 декабря 2017 года – одна операция). Закрытие операции «Обратное РЕПО»



произведено в январе 2019 года. Вознаграждение составляет 3 тысячи тенге и 40 тысяч тенге соответственно.

10. Комиссионный доход к получению

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Комиссионный доход к получению за брокерские и дилерские услуги	10 270	3 633
Комиссионный доход к получению от управления активами	2 965	3 144
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по комиссионным доходам к получению</i>	(54)	(219)
Итого	13 181	6 558

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по комиссионным доходам к получению было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	219	77
Начислено	54	142
(Восстановлено)	(219)	-
Сальдо на конец	54	219

11. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	4 403	2 172
Налог на транспортные средства	16	8
Налог на имущество	123	48
Земельный налог	4	3
Прочие налоги	4	4
Итого	4 550	2 235

12. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Земельный участок площадью 0,9403га	65 458	67 653
Земельный участок площадью 1,0718 га	-	77 114
Земельный участок площадью 1,9528 га	135 942	140 500
Земельный участок площадью 2,1892 га	152 398	157 509
Земельный участок площадью 3,9308 га	273 637	282 814
Итого	627 435	725 590

Движение по инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	(в тысячах тенге)			
	Итого на 31 декабря 2017 года	Доход/(расход) от переоценки инвестиционной недвижимости	Выбытие	Итого на 31 декабря 2018 года
Земельный участок площадью 0,9403га	67 653	(2 195)	-	65 458
Земельный участок площадью 1,0718 га	77 114	-	(77 114)	-
Земельный участок площадью 1,9528 га	140 500	(4 558)	-	135 942
Земельный участок площадью 2,1892 га	157 509	(5 111)	-	152 398
Земельный участок площадью 3,9308 га	282 814	(9 177)	-	273 637
Итого	725 590	(21 041)	(77 114)	627 435

Движение по инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Первоначальная стоимость	Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	Итого на 31 декабря 2017 года
Земельный участок площадью 0,9403 га	3 619	64 034	67 653
Земельный участок площадью 1,0718 га	4 125	72 989	77 114
Земельный участок площадью 1,9528 га	7 515	132 985	140 500
Земельный участок площадью 2,1892 га	8 425	149 084	157 509
Земельный участок площадью 3,9308 га	15 128	267 686	282 814
Итого	38 812	686 778	725 590

(в тысячах тенге)

18 марта 2017 года между Обществом и связанной стороной ТОО «CAIFC REAL ESTATE» заключено дополнительное соглашение № 1 к Договору новации о замене долга от 31 декабря 2015 года, согласно которому стороны договорились прекратить обязательства по предоставленной финансовой помощи по Договору новации путем передачи ТОО «CAIFC REAL ESTATE» Обществу недвижимого имущества в виде земельных участков на сумму 38 812 тысяч тенге. Государственная перерегистрация земельных участков произведена 27 марта 2017 года.

29 декабря 2018 года оценочной компанией ТОО «Центр Оценки Алматы» была проведена оценка данных земельных участков на основании договора № 858 от 25 декабря 2018 года. Справедливая стоимость четырех земельных участков, согласно отчетам об оценке от 29 декабря 2018 года составляет 627 435 тысяч тенге.

29 декабря 2017 года оценочной компанией ТОО «Центр Оценки Алматы» была проведена оценка данных земельных участков на основании договора № 870 от 15 декабря 2017 года. Справедливая стоимость пяти земельных участков, согласно отчетам об оценке от 29 декабря 2017 года составляет 725 590 тысяч тенге.

13. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2016 года	5 457	99 802	4 537	12 195	16 770	138 761
Поступление	-	-	-	1 301	95	1 396
Выбытие	-	-	-	-	(53)	(53)
Списание износа при переоценке	-	(3 948)	-	-	-	(3 948)
Переоценка	664	3 584	-	-	-	4 248
На 31 декабря 2017 года	6 121	99 438	4 537	13 496	16 812	140 404
Поступление	-	-	-	333	95	428
Выбытие	-	-	-	(9 148)	(15 882)	(25 030)
Списание износа при переоценке	-	(3 311)	-	-	-	(3 311)
Переоценка	(259)	3 141	-	-	-	2 882
На 31 декабря 2018 года	5 862	99 268	4 537	4 681	1 025	115 373
<i>Накопленный износ</i>						
На 31 декабря 2016 года	-	-	(2 611)	(8 916)	(16 537)	(28 064)
Начисление амортизации	-	(3 948)	(907)	(394)	(156)	(5 405)
Выбытие	-	-	-	-	53	53
Списание износа при переоценке	-	3 948	-	-	-	3 948
На 31 декабря 2017 года	-	-	(3 518)	(9 310)	(16 640)	(29 468)
Начисление амортизации	-	(3 311)	(785)	(447)	(165)	(4 708)
Выбытие	-	-	-	9 148	15 882	25 030
Списание износа при переоценке	-	3 311	-	-	-	3 311
На 31 декабря 2018 года	-	-	(4 303)	(609)	(923)	(5 835)

Остаточная стоимость

На 31 декабря 2017 года	6 121	99 438	1 019	4 186	172	110 936
На 31 декабря 2018 года	5 862	99 268	234	4 072	102	109 538

Справедливая стоимость объектов недвижимости переоценивается в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Оценка недвижимого имущества Общества за 2018-2017 годы проведена ТОО «Центр Оценки Алматы» по договору № 858 от 25 декабря 2018 года и № 870 от 15 декабря 2017 года соответственно (государственная лицензия по оценке имущества № 14020407 от 30 декабря 2014 года и государственная лицензия по оценке ОИС и НМА № 14020526 от 30 декабря 2014 года).

Справедливая стоимость была определена на основе метода сопоставления с рыночными данными. Это означает, что произведенная оценщиком оценка основывается на ценах активного рынка, существенно скорректированных в отношении различий, обусловленных характером, местоположением или состоянием конкретного объекта недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов основные средства Общества не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам предприятия.

14. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
<i>Программное обеспечение</i>		
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на начало года	1 412	1 412
Поступление/(выбытие)	(1 412)	-
Сальдо на конец года	-	1 412
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на начало года	(1 211)	(943)
Начислена амортизация	(201)	(268)
Выбытие	1 412	-
Сальдо на конец года	-	(1 211)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Сальдо на начало года	201	469
Сальдо на конец года	-	201

Нематериальный актив состоит из программного обеспечения «Управление финансовыми рисками». По состоянию на 31 декабря 2018 нематериальный актив Общества был полностью самортизирован и списан.

15. Прочие активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
<i>Прочие финансовые активы</i>		
Финансовая помощь связанным сторонам	248 528	252 328
Дебиторская задолженность за финансовые консультации	1 143	10 896
Займы, предоставленные сотрудникам	8 218	11 736
Дисконт по займам, выданным сотрудникам	(4 606)	(6 261)
Дебиторская задолженность по услугам андеррайтинга	250	-
Дебиторская задолженность услуг представителя держателей облигаций	250	250
Дебиторская задолженность за услуги маркет-мейкера	1 070	1 070
Дебиторская задолженность по возмещаемым услугам банка-кастодиана	1 624	5 156
Дебиторская задолженность по возмещаемым услугам центрального депозитария ценных бумаг	4 094	3 326
Дебиторская задолженность по возмещаемым услугам фондовой биржи	697	1 891
Прочая дебиторская задолженность	1 266	95 398
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам*	(260 794)	(271 823)
Итого прочие финансовые активы	1 740	103 967
<i>Прочие нефинансовые активы</i>		

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Авансы, выданные за товары, работы и услуги	10 632	13 797
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	9 425	76 626
Прочие нефинансовые активы	93	137
Оценочный резерв по прочим нефинансовым активам	(8 513)	(5 115)
Итого прочие нефинансовые активы	11 637	85 445
Всего прочие активы	13 377	189 412

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
На начало года	276 938	32 662
Изменение учетной политики	-	638
Начислено за год	20 195	244 121
- по финансовой помощи связанным сторонам	-	243 778
- по прочей дебиторской задолженности	18 001	343
- по прочим нефинансовым активам	2 194	-
Восстановлено за год	(27 826)	(483)
- по финансовой помощи связанным сторонам	(3 800)	-
- по прочей дебиторской задолженности	(18 434)	-
- по прочим нефинансовым активам	(5 592)	(483)
На конец года	269 307	276 938

Общество в течение 2012-2013 годов выдавало беспроцентную краткосрочную финансовую помощь связанным сторонам, сроки по которой продлевались ежегодно на 1 год. 31 декабря 2015 года Общество по ранее предоставленной финансовой помощи заключило договоры новации, заменив обязательство по возвратной финансовой помощи на новое обязательство с изменением сроков возврата финансовой помощи до конца 2017 года. Общество в 2017 году полностью самортизировало дисконт в сумме 18 717 тысяч тенге. В 2017 году был дополнительно сформирован резерв по задолженности связанных сторон в сумме 243 778 тысяч тенге.

16. Отложенные налоговые обязательства

Различия между требованиями МСФО и налогового законодательства Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц:

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2018 года	Влияние изменений	31 декабря 2017 года	Влияние изменений	31 декабря 2016 года
Основные средства и нематериальные активы	14 312	(1 105)	15 417	2 068	13 349
Инвестиционное имущество	117 725	(19 631)	137 356	137 356	-
Дисконт по выданной финансовой помощи и займам сотрудникам	(921)	331	(1 252)	3 863	(5 115)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51 471)	3 833	(55 304)	(48 756)	(6 548)
Резерв по обесценению инвестиций в капитал других юридических лиц	-	-	-	85	(85)
Резерв по неиспользованным отпускам	(282)	(208)	(74)	(74)	-
Налоги	(592)	(592)	-	595	(595)
Переносимые налоговые убытки	(23 235)	10 737	(33 972)	(16 719)	(17 253)
Отложенные налоговые обязательства (активы)	55 536	(6 635)	62 171	78 418	(16 247)
Непризнанные отложенные активы	-	-	-	-	16 247
Признанные отложенные налоговые обязательства (активы)	55 536	-	62 171	-	-
Отнесено в состав прибыли или убытка		(6 059)		61 321	
Отнесено в состав прочего совокупного дохода		(576)		850	

Балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств (активов) подлежит пересмотру в конце каждого отчетного периода.

17. Оценочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 411	370

(в тысячах тенге)

Ниже приводится изменение резерва по неиспользованным отпускам работников:

	2018 год	2017 год
Резервы на начало	370	-
Начисление резерва	1 865	370
Списание резерва	(824)	-
Резервы на конец	1 411	370

(в тысячах тенге)

18. Обязательства перед бюджетом по налогам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	12	-
Индивидуальный подоходный налог	5 375	5 623
Социальный налог	2 960	3 349
Прочие налоги	75	79
Итого	8 422	9 051

(в тысячах тенге)

19. Прочие обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по кастодиальному обслуживанию	849	1 904
Обязательства по комиссиям депозитария и биржи	2 515	1 204
Обязательства по брокерско-дилерским услугам	-	3 173
Прочие финансовые обязательства	43	833
Итого прочие финансовые обязательства	3 407	7 114
Прочие нефинансовые обязательства		
Счета к оплате поставщикам	1 331	3 375
Кредиторская задолженность по оплате труда	1 928	6 066
Обязательство по обязательным пенсионным и социальным отчислениям	2 312	2 576
Авансы полученные	33	2 552
Прочие нефинансовые обязательства	25	301
Итого прочие нефинансовые обязательства	5 629	14 870
Всего прочие обязательства	9 036	21 984

(в тысячах тенге)

20. Комиссионные доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Комиссионные доходы		
Комиссионный доход от брокерской деятельности	41 863	26 160
Комиссионный доход от управления активами фондов	73 494	39 916
Комиссионный доход за андеррайтинг	2 679	2 679
Комиссионный доход представителя эмитентов облигации	-	5 125
Итого комиссионный доход	118 036	73 880
Комиссионные расходы		
Комиссионный расход за услуги брокеров	(6 794)	(8 767)

(в тысячах тенге)

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Комиссионный расход за услуги кастодиана	(244)	(2 391)
Комиссионный расход за услуги агентов	(444)	(454)
Комиссионный расход за услуги регистратора	(151)	(159)
Комиссионный расход за услуги депозитария	(321)	(318)
Итого комиссионный расход	(7 954)	(12 089)

21. Чистый процентный доход (убыток)

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Процентные доходы по соглашениям "Обратное РЕПО"	8 266	89
Процентные доходы/(расходы) Interactive brokers	(2 059)	(1 582)
Вознаграждения по приобретенным ценным бумагам в виде купона, дисконта	6 544	4 885
Итого	12 751	3 392

22. Доход от дивидендов полученных

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
АО РД Казмунайгаз	51	592
АО Мангистаумунайгаз	-	1 197
Marks&Spencer Group PLC	616	-
Barrick Gold Corporation	-	50
АО Kcell	-	763
АО «Каражанбасмунай»	1 390	1 915
АО "СНПС - Актобемунайгаз"	-	11 110
АО "Ульбинский металлургический завод"	-	2 277
ОАО GAZPROM	-	5 823
POLYMETAL INTERNATIONAL PLC	-	250
Childrens Place Inc	-	11
Newmont mining Corp.	-	363
Newcrest Mining LTD	-	49
Итого	2 057	24 400

23. Чистая прибыль (убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Прибыль/(убыток) от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 747	(25 523)
Реализованные доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23 934	(81 468)
Итого	30 681	(106 991)

24. Чистый доход (расход) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Реализованная прибыль по торговым операциям с ценными бумагами	362	68 605
Корректировка справедливой стоимости	36 641	(79 005)
Итого	37 003	(10 400)

25. Прочие финансовые доходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доходы от амортизации дисконта по выданной финансовой помощи связанным сторонам	-	18 717
Доходы от амортизации дисконта по займам, выданным сотрудникам	1 655	595
Итого	1 655	19 312

26. Чистая прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой

	(в тысячах тенге)	
	2018 г.	2017 г.
Доходы от переоценки иностранной валюты	134 344	207 803
Расходы от переоценки иностранной валюты	(110 727)	(219 793)
Расходы по конвертации иностранной валюты	(6 801)	-
Итого	16 816	(11 990)

27. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доход от консультационных услуг	89	89
Доходы от выбытия активов	77 144	188
Доход от списания обязательств	4 976	-
Доля в прибыли от ассоциированной компании за отчетный период	1	-
Итого	82 210	277

28. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Консультационные услуги	25 760	5 552
Расходы от выбытия активов	77 114	-
Благотворительная помощь	-	125
Членские взносы	1 002	962
Доля в убытке от ассоциированной компании за отчетный период	-	18 387
Расходы по списанию дебиторской задолженности	6 614	-
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	20 195	243 778
Прочие расходы	-	915
Итого	130 685	269 719

29. Общие и административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 909	5 673
Расходы по заработной плате	105 671	111 931
Социальный налог и социальные отчисления	10 047	11 231
Аудиторские услуги	3 125	2 679
Информационное обслуживание	3 124	4 630
Услуги связи и почты	1 181	1 371
Прочие налоги и платы, кроме налога на прибыль	2 769	2 378
Услуги банка	420	502
Содержание зданий и прочих основных средств	2 059	6 750
Командировочные расходы	13 521	8 812
Расходы на материалы	1 208	1 183
Расходы на обучение	354	977
Аренда помещения и других основных средств	518	900
Расходы по оценке	350	350
Расходы на рекламу	48	2 449
Профессиональные услуги	2 193	1 300
Представительские расходы	-	268
Резерв по неиспользованным отпускам	1 041	370
Пени и штрафы	26	457
Прочие расходы	1 876	1 966
Итого	154 440	166 177

30. Расходы по налогу на прибыль*Расходы по текущему подоходному налогу*

Общество составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2017 и 2016 года установлена в размере 20%.

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2018 год	(в тысячах тенге) 2017 год
Текущий подоходный налог	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	6 059	61 321
Расходы по налогу на прибыль	6 059	61 321

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку подоходного налога.

	2018 год	(в тысячах тенге) 2017 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(12 911)	230 673
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	2 582	(46 135)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	3 477	(15 186)
Расходы по налогу на прибыль	6 059	(61 321)

31. Прибыль на акцию

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

	2018 год	(в тысячах тенге) 2017 год
Чистая прибыль (тысяч тенге)	(6 852)	169 352
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	700 000	700 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	(9,79)	241,93

32. Условные обязательства*Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

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

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

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и финансовый рынок. 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

На дату утверждения финансовой отчетности у Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство

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

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

33. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имела значительное сальдо расчетов, подробно описано ниже:

Наименование	Связь сторон
ТОО «Пекарня-Кондитерская Eclair»	Компания, связанная через акционера
ТОО «CAIFC Real Estate»	Компания, связанная через акционера
ТОО «CAIFC METALS»	Компания, связанная через акционера
Мадиева Г.К.	Акционер
Мадиева М.Б.	Акционер
Мадиев С.Б.	Акционер
Мусабаева Г.М.	Член Правления
Утельбаева А.А.	Член Правления
Нурбекова А.Ш.	Член Правления
ТОО «BG Restuarants»	Прочие связанные стороны

Информация по операциям со связанными сторонами:

на 31 декабря 2018 года	Сальдо на 31.12.2017 г	Предоставлено товаров, услуг	Оплата, взаимозачет, дисконт	Сальдо на 31.12.2018 г	(в тысячах тенге) Описание
Прочие активы	317 740	80 123	(65 507)	248 336	
Компании, связанные через акционера	192 992	-	-	192 992	Финансовая помощь
Акционеры	520	-	(520)	-	Прочие выплаты
	62 607	42 010	(20 360)	237	Прочие выплаты
Члены Правления	819	-	(819)	-	Финансовая помощь
	2 021	38 113	(39 844)	290	Прочие выплаты
	4 575	-	-	4 575	Финансовая помощь
Прочие связанные стороны	53 942	-	(3 700)	50 242	Финансовая помощь
	264	-	(264)	-	Прочие выплаты
Прочие обязательства	741	-	-	741	
Акционеры	741	-	-	741	Прочие выплаты

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

на 31 декабря 2017 года	Сальдо на 31.12.2016 г	Предоставлено товаров, услуг	Оплата, взаимозачет, дисконт	Сальдо на 31.12.2017 г	(в тысячах тенге) Описание
Прочие активы	287 174	-	30 566	317 740	
Компании, связанные через акционера	190 722	-	2 270	192 992	Финансовая помощь
	520	-	-	520	Прочие выплаты
Акционеры	46 872	-	15 735	62 607	Прочие выплаты
	819	-	-	819	Финансовая помощь
Члены Правления	1 515	-	506	2 021	Прочие выплаты
	4 875	-	(300)	4 575	Финансовая помощь
Прочие связанные стороны	41 587	-	12 355	53 942	Финансовая помощь
	264	-	-	264	Прочие выплаты
Прочие обязательства	741	-	-	741	
Акционеры	741	-	-	741	Прочие выплаты

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за их участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад и другие выплаты согласно внутренним положениям Общества.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 55 140 тысяч тенге за 2018 год и 55 746 тысяч тенге за 2017 год.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов и объектов недвижимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию и применяет профессиональные суждения.

Общество определяет справедливую стоимость финансовых инструментов, 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 приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	(в тысячах тенге)			Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	Котировки на активном рынке (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	307 388	-	-	307 388
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50 745	43 181	-	93 926
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	358 133	43 181	-	401 314
Нефинансовые активы				
Земельные участки	-	633 297	-	633 297
Здания	-	99 268	-	99 268
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	-	732 565	-	732 565

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	(в тысячах тенге)			Итого
	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Котировки на активном рынке (Уровень 2)	Котировки на активном рынке (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53 642	-	-	53 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	75 075	23 939	42 817	141 831
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	128 717	23 939	42 817	195 473
Нефинансовые активы				
Земельные участки	-	731 711	-	731 711
Здания	-	99 438	-	99 438
Итого нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	-	831 149	-	831 149

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

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

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Если котировки на активном рынке отсутствуют, Общество использует различные методы оценки.

35. Политика по управлению рисками

Общество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой).

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, обеспеченности залогом, периода, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

	(в тысячах тенге)		
	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2018 года			
Денежные средства	20 960	-	20 960
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	307 388	-	307 388
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	93 926	-	93 926
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	6 004	5 882	122
Комиссионный доход к получению	13 181	-	13 181
Прочие финансовые активы:	1 740	-	1 740
	443 199	5 882	437 317

	(в тысячах тенге)		
	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2017 года*			
Денежные средства	6 934	-	6 934*
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53 642	-	53 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	141 831	-	141 831
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	52 040	53 621	-
Комиссионный доход к получению	6 558	-	6 558
Прочие финансовые активы	103 967	-	103 967*
	364 972	53 621	312 932

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch Ratings. Наивысший

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

возможный рейтинг –AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Ниже представлена классификация финансовых активов Общества по кредитным рейтингам:

На 31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	19 266	1 694	20 960
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	231 300	76 088	-	307 388
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	93 926	-	-	93 926
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	-	6 004	-	-	6 004
Итого	-	331 230	95 354	1 694	428 278

На 31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	6 842	92	6 934
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	53 642	-	53 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	38 823	75 075	27 933	141 831
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	-	52 040	-	-	52 040
Итого	-	90 863	135 559	28 025	254 447

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. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

	(в тысячах тенге)				
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2018 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	20 960	-	-	-	20 960
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	150 728	76 088	80 572	-	307 388
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	93 926	-	-	-	93 926
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	-	6 004	-	-	6 004
Комиссионный доход к получению	-	13 181	-	-	13 181
Прочие финансовые активы:	-	-	1 740	-	1 740
Итого финансовые активы	265 614	95 273	82 312		443 199



АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Прочие финансовые обязательства	-	(3 407)	-	-	(3 407)
Итого финансовые обязательства	-	(3 407)	-	-	(3 407)
Нетто-позиция	265 614	91 866	82 312	-	439 792

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2017 года*
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства*	6 934	-	-	-	6 934*
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53 642	-	-	-	53 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	100 451	-	-	41 380	141 831
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	-	52 040	-	-	52 040
Комиссионный доход к получению	-	6 558	-	-	6 558
Прочие финансовые активы*	93 404	-	-	10 563	103 967*
Итого финансовые активы	254 431	58 598	-	51 943	364 972
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Прочие финансовые обязательства	-	(7 114)	-	-	(7 114)
Итого финансовые обязательства	-	(7 114)	-	-	(7 114)
Нетто-позиция	254 431	51 484	-	51 943	357 858

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

Рыночный риск**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Общества отрицательно повлияют изменения курсов обмена, применяемых в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные активы и обязательства Общества выражены в следующих валютах:

	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2018 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	13 693	7 267	25	20 960
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	307 388	-	307 388
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	93 926	-	-	93 926
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	6 004	-	-	6 004
Комиссионный доход к получению	13 181	-	-	13 181
Прочие финансовые активы:	1 640	100	-	1 740
Итого финансовые активы	128 444	314 755	25	443 199
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Прочие финансовые обязательства	(3 407)	-	-	(3 407)
Итого финансовые обязательства	(3 407)	-	-	(3 407)
Нетто-позиция	125 037	314 755	25	439 792

	(в тысячах тенге)			
	Тенге	Доллар США	Фунт стерлингов	Итого 31 декабря 2017 года*
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства*	3 871	2 978	85	6 934*
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	53 642	-	53 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	141 831	-	-	141 831
Требования по соглашениям «Обратное РЕПО»	52 040	-	-	52 040
Комиссионный доход к получению	6 558	-	-	6 558
Прочие финансовые активы*	10 562	93 405	-	103 967*
Итого финансовые активы	214 862	150 025	85	364 972
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Прочие финансовые обязательства	(7 085)	(29)	-	(7 114)
Итого финансовые обязательства	(7 085)	(29)	-	(7 114)
Нетто-позиция	207 777	149 996	85	357 858

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 3).

Чувствительность к валютному риску

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

Валюта	2018 год		2017 год	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	62 951	+20%	29 999
	-20%	(62 951)	-20%	(29 999)
Фунт стерлингов	+20%	5	+20%	17
	-20%	(5)	-20%	(17)

Процентный риск

Доход и операционные потоки денежных средств Общества в значительной степени не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не имеет значительных финансовых активов, по которым начисляются проценты.

Ценовой риск

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

Влияние прочего ценового риска на Общество представлено следующим образом:

	2018 год		2017 год	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на прибыль (убыток) до налогообложения	30 739	(30 739)	5 364	(5 364)
Влияние на капитал	9 393	(9 393)	14 183	(14 183)

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.

36. События после отчетной даты

В Обществе не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

37. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена 26 апреля 2019 года.

38. ИНФОРМАЦИЯ ПО АКТИВАМ, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ

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

- Акционерное Общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Alfa Properties». Выпуск акций зарегистрирован в 2008 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C57020014.
- Акционерное Общество «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «АЛЕМ КАПИТАЛ». Выпуск акций зарегистрирован в 2006 году Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с присвоением НИН KZ1C54800012.
- Протоколом б/н заседания Совета директоров Общества от 01 марта 2017 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда «Stonehedge Capital». Свидетельство государственной регистрации выпуска ценных бумаг №22/06 от 02 мая 2017 года Серия С №0001720, НИН KZPFN0022066.

Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Astana Invest» прекратил свое существование согласно решению единственного держателя паев от 15 января 2018 года.

Акционерный инвестиционный фонд - акционерное общество, исключительным видом деятельности которого являются аккумуляция и инвестирование в соответствии с требованиями закона об инвестиционных фондах и его инвестиционной декларацией, денег, внесенных акционерами данного общества в оплату его акций, а также активов, полученных в результате такого инвестирования. Паевой инвестиционный фонд - принадлежащая на праве общей долевой собственности держателям паев и находящаяся в управлении управляющей компании совокупность денег, полученных в оплату паев, а также иных активов, приобретенных в результате их инвестирования.

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

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

Основы подготовки финансовой отчетности по активам, принятым в управление

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет и отражение в финансовой отчетности денег, принятых от акционеров (держателей паев) Фонда в рамках осуществления инвестиционной деятельности управляющей компанией, организуется и

отражается в регистрах бухгалтерского учета отдельно от своих собственных средств. Все операции с инвестициями и ценными бумагами, приобретенными за счет активов акционеров, в финансовой отчетности отражаются управляющей компанией на отдельно открытых для этого счетах учета.

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

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

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

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

Состав активов инвестиционного фонда

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

В составе активов Фонда не должно быть:

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

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

Порядок оценки стоимости активов инвестиционного фонда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с Правилами Фонда акционер имеет право:

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

АО «АИФН «Alfa Properties» организовано в 2008 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Министерством юстиции Республики Казахстан 25 сентября 2008 года за № 94255-1910-АО.

- Договор доверительного управления инвестиционным портфелем № 2 от 10 марта 2017 года

Кастодианом АО «АИФН «Alfa Properties» является АО «Банк ЦентрКредит», имеющий лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.25/195/34 от 28 января 2015 года, выданную Национальным Банком Республики Казахстан.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "CAIFC INVESTMENT GROUP"
Инвестиционный фонд АО АИФ Недвижимости Alfa Properties
по состоянию на 31.12.2018 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	90 780	29 108
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"	-	580 635
Дебиторская задолженность	913 048	988 380
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	11 160 651	9 450 919
в том числе:		
земельные участки	186 098	239 073
здания и сооружения	9 902 555	8 766 884
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	401 282	-
Прочие основные средства	670 716	444 962
Прочие активы	-	-
Итого активы	12 164 479	11 049 042
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	6 182 871	6 043 246
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	3 801	25
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	1 596 513	1 521 826
Итого обязательства	7 783 185	7 565 097
Итого чистые активы инвестиционного фонда	4 381 294	3 483 945

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "CAIFC INVESTMENT GROUP"
Инвестиционный фонд АО АИФ Недвижимости Alfa Properties
по состоянию на 31.12.2018 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	3 483 945	-
Поступления активов клиента	-	3 239 032
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	-	-
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	-	117
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"	23 271	38 365
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	651 946	2 523
в том числе:	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	5 153	2 523
прочие доходы (расходы) от переоценки	646 793	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	-	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	2 065 225	1 951 305
Итого доходов	2 740 442	5 231 342
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	-	-
Изъятие активов клиента	689 400	411 000
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	-	-
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	4 436	294 988
в том числе	-	-
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	-	-
от переоценки иностранной валюты	4 436	2 236
прочие расходы от переоценки	-	292 752
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	33	22
Комиссионные расходы	35 996	20 024
в том числе:	-	-
управляющему инвестиционным портфелем	35 123	19 419

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	800	485
прочим лицам	73	120
Прочие расходы	1 113 228	1 021 363
Итого расходов	1 843 093	1 747 397
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	4 381 294	3 483 945
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	897 349	3 483 945

АО АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ»

АО «АИФРИ «АЛЕМ КАПИТАЛ» организовано в 2006 году и зарегистрировано в качестве юридического лица Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы 22 сентября 2006 года за № 4297-1910-06-АО.

Договор доверительного управления инвестиционным портфелем №1 от 26 января 2017 года

Кастодианом АО АИФРИ АЛЕМ КАПИТАЛ является ДБ АО «Сбербанк России», имеющий лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.199-93-31 от 23 декабря 2014 года, выданную Национальным Банком Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "CAIFC INVESTMENT GROUP"
Инвестиционный фонд АО АИФРИ АЛЕМ КАПИТАЛ
по состоянию на 31.12.2018 года**

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	33 368	83 725
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	790 560	591 092
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	381 994	192 853
ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	408 566	398 239
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	78 038	215 865
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	80 717
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-

АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	901 966	971 399
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	781	1 011
Итого обязательства	781	1 011
Итого чистые активы инвестиционного фонда	901 185	970 388

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "CAIFC INVESTMENT GROUP"
Инвестиционный фонд АО АИФРИ АЛЕМ КАПИТАЛ
по состоянию на 31.12.2018 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	970 388	-
Поступления активов клиента	-	986 330
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	24 057	18 078
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	12 174	7 706
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 250 319	1 037 718
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 218 232	1 001 738
от переоценки иностранной валюты	32 087	27 540
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	8 440
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	1	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	1 286 551	2 049 832
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-



АО «CAIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	90 004	174 870
Изъятие активов клиента	33 700	9 600
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	24 613	14 038
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20 053	-
Расходы от переоценки	1 176 037	870 015
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 150 716	849 806
от переоценки иностранной валюты	25 321	20 209
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	1 312	1 489
Комиссионные расходы	9 820	8 997
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	8 167	7 037
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 644	1 283
прочим лицам	9	677
Прочие расходы	215	435
Итого расходов	1 355 754	1 079 444
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	901 185	970 388
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	(69 203)	970 388

АО ЗПИФ «Stonehedge Capital»

Протоколом б/н заседания совета директоров Общества от 01 марта 2017 года было принято решение о создании Закрытого Паевого Инвестиционного Фонда Stonehedge Capital. 02 мая 2017 года Национальным Банкаом Республики Казахстан были утверждены Правила вышеуказанного Фонда. В соответствии со ст. 23 Закона об инвестиционных фондах было проведено первоначальное размещение паев со 02 мая 2017 года по 31 мая 2017 года.

Свидетельство государственной регистрации выпуска ценных бумаг №22/06 от 02 мая 2017 года Серия С №0001720, НИН KZPFN0022066.

Кастодианам ЗПИФ Stonehedge Capital, является ДБ АО «Сербанк России», имеющий лицензию на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг № 1.2.199-93-31 от 23 декабря 2014 года, выданную Национальным Банком Республики Казахстан.

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)
Управляющий инвестиционным портфелем АО "CAIFC INVESTMENT GROUP"
Инвестиционный фонд ЗПИФ Stonehedge Capital
по состоянию на 31.12.2018 года**

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54 479	592 074
Аффинированные драгоценные металлы	-	-
Вклады в банках	-	-
Ценные бумаги, в том числе:	895 580	-
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	-	-
ценные бумаги международных финансовых организаций	-	-
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	895 580	-



ценные бумаги иностранных государств	-	-
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	-	-
прочие ценные бумаги	-	-
Депозитарные расписки	412 237	-
Паи паевых инвестиционных фондов	-	-
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Требования по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Дебиторская задолженность	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	-	-
в том числе:		
земельные участки	-	-
здания и сооружения	-	-
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	-	-
Прочие основные средства	-	-
Прочие активы	-	-
Итого активы	1 362 296	592 074
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Займы полученные	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Обязательства по операциям "РЕПО"	-	-
Прочие обязательства	2 497	1 164
Итого обязательства	2 497	1 164
Итого чистые активы инвестиционного фонда	1 359 799	590 910

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда
Управляющий инвестиционным портфелем АО "АО "CAIFC INVESTMENT GROUP"
Инвестиционный фонд ЗПИФ Stonehedge Capital
по состоянию на 31.12.2018 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	2018 год	2017 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	590 910	-
Поступления активов клиента		
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	697 916	488 168
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	-	-

АО «САIFC INVESTMENT GROUP»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

прочим ценным бумагам	-	-
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	-	-
Доходы в виде дивидендов по акциям	16 803	2 447
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	13 470	114 261
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Доходы от переоценки	1 471 980	526 335
в том числе:		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 336 410	459 165
от переоценки иностранной валюты	135 570	67 170
прочие доходы (расходы) от переоценки	-	-
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	5	-
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого доходов	2 200 174	1 131 211
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	-	-
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	24 988	-
Изъятие активов клиента	-	-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	17 912	20 895
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	-	-
Расходы от переоценки	1 355 106	509 343
в том числе		
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	1 238 278	460 182
от переоценки иностранной валюты	116 828	49 161
прочие расходы от переоценки	-	-
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	2 181	723
Комиссионные расходы	31 025	9 314
в том числе:		
управляющему инвестиционным портфелем	29 604	8 518
брокеру - дилеру	-	-
кастодиану и регистратору	1 421	763
прочим лицам	-	33
Прочие расходы	73	26
Итого расходов	1 431 285	540 301
Не выясненные (ошибочно зачисленные) суммы	-	-
Возврат не выясненных (ошибочно) зачисленных сумм	-	-
Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода	1 359 799	590 910
Изменения в чистых активах инвестиционного фонда	768 889	590 910