

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Private Asset Management»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	4 -5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10 – 39
Информация об активах, принятых в управление	40 - 42

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества 24 апреля 2024 года.

От имени Правления АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления



Жаманакоев А.М.
Главный бухгалтер

«ALMIR CONSULTING»

жауапкершілігі шектеулі
серіктесті

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



Товарищество с ограниченной
ответственностью

«ALMIR CONSULTING»

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

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



«Утверждаю»

Искендирова Б.К.

к.э.н., доцент, директор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000411 от 06.07.1998г.

Акционеру АО «Private Asset Management»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Private Asset Management» (далее именуемое – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Private Asset Management» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит 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.

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



Искендинова Г.К.

24 апреля 2024 года,
г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 года

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (Реклассифицировано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	62 792	322 426*
Вклады размещенные	7	1 000	49 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	8	72 195	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	253 719	507 825
Комиссионные доходы к получению	10	30 350	1 348
Переплата по подоходному налогу		6 474	-
Прочие краткосрочные активы	11	126 173	69 252*
Отложенные налоговые активы	24	2 397	1 995
Основные средства	12	2 713	5 266
Нематериальные активы	13	-	1 063
Итого активов		557 813	958 175
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	211	64 635
Прочие краткосрочные обязательства	15	18 182	37 132
Итого обязательств		18 393	101 767
Капитал			
Акционерный капитал	16	700 000	700 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		(160 580)	156 408
Итого капитал		539 420	856 408
Итого обязательств и капитал		557 813	958 175

* Реклассифицировано (Примечание 5)

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления



24 апреля 2024 года

Жаманакоев А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Примечание	2023 год	2022 год
Комиссионный доход/(расход), нетто	17	47 853	30 162
Процентный доход/(расход), рассчитанный с использованием эффективной процентной ставки, нетто	18	15 232	3 877
Дивидендный доход	19	8 774	-
Чистый доход/(расход) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	20	(50 870)	4 077 663
Чистый доход/(расход) от переоценки иностранной валюты, нетто	21	(71 398)	(41 198)
Итого доходов		(50 409)	4 070 504
Операционные расходы	22	(267 166)	(2 251 263)
Прочие доходы/(расходы), нетто	23	926	(75 360)
Итого расходов		(266 240)	(2 326 623)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(316 649)	1 743 881
Расходы по подоходному налогу	24	(339)	(323 701)
Прибыль (убыток) за отчетный период		(316 988)	1 420 180
Прочий совокупный доход (убыток) за год		-	-
Итого совокупная прибыль (убыток) за год		(316 988)	1 420 180
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	25	(1 056,63)	4 733,93

АО «Private Asset Management»

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П. 24 апреля 2024 года

Жаманакоев А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	(тыс.тенге) Всего
Сальдо на 31 декабря 2021 года	700 000	(51 772)	648 228
Прибыль за отчетный период	-	1 420 180	1 420 180
Объявленные дивиденды	-	(1 212 000)	(1 212 000)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	700 000	156 408	856 408
Сальдо на 31 декабря 2022 года	700 000	156 408	856 408
Убыток за отчетный период	-	(316 988)	(316 988)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	700 000	(160 580)	539 420

АО «Private Asset Management»

Имамбаев А.К.
Председатель правления

М.П.



Жаманакон А.М.
Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

24 апреля 2024 года

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(косвенный метод)

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год (Реклассифицировано)
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	(316 649)	1 743 881
Корректировки на неденежные операционные статьи, в том числе:		
Амортизационные отчисления и износ	56 910	(80 797)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 798	4 423
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам работников	-	(87 231)
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 751	2 951
Чистый (доход)/ расход от переоценки иностранной валюты	52 442	(73 109)
Амортизация дисконта по финансовым активам	71 398	41 198
Прочие корректировки на неденежные статьи	(2 750)	(1 386)
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	(77 729)	32 357
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(259 739)	1 663 084
(Увеличение) уменьшение операций обратное РЕПО	202 922	(275 880)
(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных	(72 195)	-
(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности	48 000	(49 000)
(Увеличение) уменьшение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(29 002)	94 223
(Увеличение) уменьшение прочих активов	201 664	(261 987)
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	54 455	(59 116)
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	(74 763)	56 264
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	(64 424)	58 399
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(10 339)	(2 135)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(131 580)	1 443 468
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(15 072)	(225 300)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью	(146 652)	1 218 168
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(182)	(2 016)
Возврат займа связанной стороной	-	160 434
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(182)	158 418
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Заем, выданный связанной стороне	(111 376)	-
Дивиденды выплаченные	-	(1 212 000)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(111 376)	(1 212 000)
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный период	(258 210)	164 586
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(1 424)	80 290
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	322 426	77 550
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	62 792	322 426*

* Реклассифицировано (Примечание 5)

АО «Private Asset Management»:

Иманбаев А.К.
Председатель правления

М.П.

24 апреля 2024 года

Жаманаков А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-39 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



1. Общая часть

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов акционерный капитал Общества сформирован в размере 700 000 000 (семьсот миллионов) тенге. Объявлены простые акции в количестве 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч) штук, из них были размещено и оплачено 300 000 (триста тысяч) акций.

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

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

Фактическая численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 17 человек и на 31 декабря 2022 года 18 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчетным периодом для Общества является календарный год.

Заявление о соответствии МСФО

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

Геополитическая ситуация

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Волатильность на фондовых и валютных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на компании, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Украиной. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам конфликта.

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Цены на многие товары, в том числе на продукты питания остаются высокими. В соответствии с данными Национального Банка Республики Казахстан инфляция в Казахстане в 2023 году составила 9,8% (2022 год-20,3%).

Общество продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые ресурсы.

Принцип непрерывности

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

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

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

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Обществом операции и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

База для оценки

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Для основных оценок используется информация, имеющаяся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Председатель правления – Иманбаев А.К.;

Главный бухгалтер – Жаманак А.М.

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из

сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Обществу.

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

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

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

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Общества.

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

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Общества.

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

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Общества.

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

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

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

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

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

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

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

В настоящее время руководство Общества проводит оценку влияния новых поправок на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве краткосрочных и долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Вклады размещенные

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

Активы по операциям «Обратное РЕПО»

В процессе своей деятельности Общество заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее «операции РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной продаже финансовых активов

(далее операции «Обратное РЕПО»). Операции РЕПО и «Обратное РЕПО» используются Обществом в качестве одного из средств управления ликвидностью. Активы, приобретенные по соглашениям «Обратное РЕПО», отражаются в финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как операции «Обратное РЕПО». Приобретение ценных бумаг по операциям «Обратное РЕПО» отражается в отчете о финансовом положении отдельно. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров обратного РЕПО по методу эффективной доходности.

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 и их эквиваленты, вклады размещенные, активы по операциям «Обратное РЕПО», комиссионные вознаграждения к получению, займы предоставляемые акционеру.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде долговых и долевого 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 прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости в соответствии или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долевые долговые финансовые инструменты, обращающиеся на организованных рынках, которые Общество приобретает с целью продажи в краткосрочном периоде, классифицируются как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и отражаются по справедливой стоимости. Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Общество изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Общество начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Обществом определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	3 – 5

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Аренда

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

Общество в качестве арендатора по краткосрочной аренде

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

Налогообложение

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

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

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и стоимостью, используемых в налоговых целях. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

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

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи административных расходов в составе прибыли или убытка Общества за отчетный период

Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

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

Признание доходов и расходов

Комиссионные доходы

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

Брокерские услуги

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

Услуги за управление инвестиционным портфелем

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

Консультационные услуги

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

Признание процентных доходов и расходов

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

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

Признание доходов по операциям РЕПО и «обратное РЕПО»

Прибыли/убытки от продажи указанных выше финансовых инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами — это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Прибыль на акцию

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

Переоценка иностранной валюты

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

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге/1 доллар США	454,56	462,65
Тенге/1 российский рубль	5,06	6,43

События после отчетной даты

События после отчетной даты — это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5. Пересмотр сравнительной информации

Определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022, в отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были пересмотрены руководством Компании для улучшения представления некоторых данных в финансовой отчетности. Описание пересмотренных статей финансовой отчетности приведено ниже:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Как показано ранее	Реклассификация	(тыс. тенге) После изменений
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	329 426	(7 000)	322 426
Прочие краткосрочные активы	62 252	7 000	69 252
Итого активы	391 678	-	391 678

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Как показано ранее	Реклассификация	(тыс. тенге) После изменений
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:	(268 880)	(7 000)	(275 880)
Чистое изменение денежных средств	171 586	(7 000)	164 586
Денежные средства на конец года	329 426	(7 000)	322 426
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:	(268 880)	(7 000)	(275 880)

6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года (реклассифицировано)
Деньги в кассе	56 390	102 817
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	5 288	14 353
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	570	204 717
Денежные средства в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» в тенге	263	370
Денежные средства на счетах в АО «Казахстанская фондовая биржа»	281	169
	62 792**	322 426*

* Реклассифицировано (Примечание 5)

Денежные средства и их эквиваленты представлены, главным образом, инструментами с высоким кредитным рейтингом и низким уровнем риска. Денежные средства и их эквиваленты не являются просроченными и отнесены в Стадию 2 кредитного риска (Примечание 29).

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам не создавался.

** На денежные средства, находящиеся на текущих банковских счетах, в АО «Казахстанская фондовая биржа» и АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» наложено временное ограничение на распоряжение (за исключением клиентских активов) (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов в системе номинального держания учета активов клиентов находились денежные средства клиентов в размере 2 772 тысяч тенге и 4 286 тысяч тенге соответственно, которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан не отражены

в отчете о финансовом положении.

7. Вклады размещенные

Банковские вклады в тенге	31 декабря 2023 года 1 000	31 декабря 2022 года 49 000
---------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Вклады в разрезе банков:

	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	13%	14.09.2022г.	14.09.2023г.	-	10 000
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	13,24%	14.09.2022г.	14.03.2024г.	1 000	39 000
				1 000	49 000

В компании в АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» числится неснижаемый остаток на сумму 1 000 тыс. тенге.

8. Активы по операциям «Обратное РЕПО»

Эмитент	ISIN	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость обеспечения
АО «Казахстанский фонд устойчивости»	KZ2C00007581	72 195	72 195	-	-
		72 195	72 195	-	-

На 31 декабря 2023 года Общество заключило одну операцию «Обратное РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже, закрытие операций «Обратное РЕПО» произведено в январе 2024 года. Сумма вознаграждения на 31 декабря 2023 года составляет 174 тысяч тенге.

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

Долевые ценные бумаги	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги	44 236	165 538
	209 483	342 287
	253 719*	507 825

Долевые ценные бумаги	ISIN	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Простые акции АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	KZ1C00001122	-	165 538
Простые акции АО «KEGOC»	KZ1C00000959	44 236	-
		44 236	165 538

Долговые ценные бумаги	ISIN	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2023 года	Номинальная процентная ставка, %	31 декабря 2022 года
<i>Государственные облигации:</i>					
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000444	5,50%	508	5,50%	479
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000550	5,50%	1 163	5,50%	1 186
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000824	8,65%	1 454	8,65%	1 607

Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000543	5,00%	4 381	5,00%	4 216
Министерство финансов Республики Казахстан	KZKD00000535	5,49%	842	5,49%	803
Итого:			8 348		8 291
дисконтные ценные бумаги:					
NATIXIS Structured Products Ltd.	XS0884346684	-	201 135	-	333 996
Итого:			201 135		342 287
Всего:			209 483		507 825

* На финансовые активы наложено временное ограничение на распоряжение (за исключением клиентских активов) (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, для расчета справедливой стоимости всех ценных бумаг, находящихся в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество использовало информацию о рыночной стоимости из независимых источников.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают накопленный процентный доход по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 352 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2022 года – 354 тысяч тенге.

10. Комиссионные доходы к получению

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Консультационные услуги	30 000	-
Комиссия за брокерское обслуживание	-	456
Услуги представителя держателей облигаций	350	350
Услуги маркет-мейкера	-	-
Услуги управления активами	-	542
	30 350	1 348

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	-	19 469
Начислено	-	93 231
Списано	-	(112 700)
Сальдо на 31 декабря	-	-

11. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (реклассифицировано)
Финансовые активы:		
Средства, ограниченные в использовании на счете Казахстанской фондовой биржи	7 500	7 000
Займы, предоставленные акционеру**	111 376	-
	118 876	7 000*
Прочие нефинансовые активы:		
Денежные средства, выданные под отчет	1 703	5 143
Авансы выданные	2 869	56 995
Предоплата за страхование, подписку и др.	107	114
Прочие активы	2 618	-
	7 297	62 252
	126 173	69 252

* Реклассифицировано (Примечание 5)

**Задолженность по краткосрочному беспроцентному займу акционеру Компании сроком до 31 декабря 2024 года.

12. Основные средства

	Транспортные средства	Компьютеры и передаточные устройства	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	41 000	4 657	827	46 484
Поступление	-	6	2 010	2 016
Выбытие	-	(934)	(229)	(1 163)
На 31 декабря 2022 года	41 000	3 729	2 608	47 337
Поступление	-	-	182	182
На 31 декабря 2023 года	41 000*	3 729	2 790	47 519
Амортизация				
На 31 декабря 2021 года	(37 352)	(2 033)	(325)	(39 710)
Амортизация за период	(1 889)	(1 145)	(229)	(3 263)
Амортизация по выбывшим основным средствам		737	165	902
На 31 декабря 2022 года	(39 241)	(2 441)	(389)	(42 071)
Амортизация за период	(1 259)	(841)	(635)	(2 735)
На 31 декабря 2023 года	(40 500)	(3 282)	(1 024)	(44 806)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	3 648	2 624	502	6 774
На 31 декабря 2022 года	1 759	1 288	2 219	5 266
На 31 декабря 2023 года	500	447	1 766	2 713

* На транспортное средство наложено временное ограничение на распоряжение (Примечание 26).

Руководство Компании считает, что основные средства на конец отчетного периода не обесценились.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств, составила 2 079 тысяч тенге и ноль тенге соответственно.

13. Нематериальные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. тенге)
Программное обеспечение			
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	5 801	5 801	
Выбытие	(5 801)	-	
На 31 декабря 2023 г.	-	5 801	
Амортизация			
На 31 декабря 2022 г.	4 738	3 578	
Амортизация за период	1 063	1 160	
Выбытие	(5 801)	-	
На 31 декабря 2023 г.	-	4 738	
Остаточная стоимость	-	1 063	

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. тенге)
Краткосрочная кредиторская задолженность, связанная с операциями по ценным бумагам	72	605	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	139	63 876	
Прочая кредиторская задолженность	-	154	
	211	64 635	

15. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные	-	1 597
Кредиторская задолженность по оплате труда	146	1 772
Резерв по неиспользованным отпускам работников	7 413	7 833
	7 559	11 202
Обязательства по налогам и прочим платежам		
Корпоративный подоходный налог	-	8 191
Индивидуальный подоходный налог	4 345	9 591
Социальный налог	1 304	1 847
Обязательные платежи	4 974	6 301
	10 623	25 930
	18 182	37 132

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников представлено следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	7 833	5 793
начислено	9 751	2 951
использовано	(10 171)	(911)
Сальдо на конец	7 413	7 833

16. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов размер объявленного уставного капитала Общества составляет 1 500 000 акций, оплаченный уставный капитал составляет 700 000 тысяч тенге. По решению единственного акционера в 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 212 000 тысяч тенге, в 2023 году дивиденды не выплачивались.

По состоянию на указанные даты единственным акционером Общества является Смаилов Арман Каратаевич.

17. Комиссионный доход/расход, нетто

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

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Комиссионные доходы		
Комиссии за управление инвестиционными портфелями ценных бумаг и прочие услуги по управлению активами	15 758	59 119
Комиссии за брокерские услуги	123	560
Консультационные услуги	30 000	-
Доходы за услуги представителя держателя	4 043	6 571
Доходы от возмещения услуг	20	632
	49 944	66 882
Комиссионные расходы		
Услуги фондовой биржи	(99)	(161)
Услуги банка - кастодиана	(1 690)	(1 037)
Услуги центрального депозитария	(302)	(35 522)
	(2 091)	(36 720)
Итого:	47 853	30 162

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

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Процентные доходы/(расходы) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, нетто	3 368	2 004
Процентные доходы/(расходы) по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	11 864	1 873
	15 232	3 877

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

Купонное вознаграждение по ценным бумагам	618	618
Доходы по амортизации дисконта по ценным бумагам	2 750	1 386
	3 368	2 004

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

Вознаграждение по вкладам размещенным	2 229	1 808
Вознаграждение по операциям «Обратное РЕПО»	9 873	125
Вознаграждение по операциям «Прямое РЕПО»	(238)	(60)
	11 864	1 873

19. Дивидендный доход

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Дивиденды по простым акциям АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	8 774	-

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

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы/ (расходы) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	(52 442)	73 109
Доходы/(расходы) от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	1 572	4 004 554
	(50 870)	4 077 663

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

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы от переоценки иностранной валюты	307 089	862 752
Расходы от переоценки иностранной валюты	(378 487)	(903 950)
	(71 398)	(41 198)

22. Операционные расходы

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Заработная плата	119 107	90 334
Налоги и отчисления по заработной плате	13 523	9 621
Агентские услуги	-	1 851 244
Информационные услуги	11 627	12 295
Расходы по ремонту офиса	-	183 017
Расходы по аренде	55 816	10 475
Расходы по амортизации	3 798	4 423
Сопровождение программного обеспечения	10 099	27 172
Членские взносы	2 294	2 680
Резерв по неиспользованным отпускам работников	9 751	2 951
Консультационные (аудиторские) услуги	850	4 540
Услуги банка	1 145	4 273
Услуги связи	2 961	2 045

Техническое сопровождение основных средств	5 495	14 856
Канцелярские и хозяйственные принадлежности	490	982
Коммунальные расходы	2 135	103
Командировочные расходы	5 795	12 664
Налоги, сборы и отчисления	409	3
Штрафы и пени в бюджет	11 081	1 482
Прочие административные расходы	10 790	16 103
	267 166	2 251 263

23. Прочие доходы/(расходы), нетто

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Доходы/(расходы) по покупке/продаже иностранной валюты, нетто	(961)	11 935
Доходы от списания обязательств	1 887	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	-	(93 231)
Доход от восстановления резерва по обесценению авансов	-	6 000
Доходы/(расходы) от выбытия активов	-	(66)
Прочие доходы/ (расходы)	-	2
	926	(75 360)

24. Расходы по подоходному налогу

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

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Текущий подоходный налог	-	(316 247)
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(741)	(2 837)
Отложенный налог	402	(4 617)
Итого расходы по подоходному налогу	(339)	(323 701)

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

Сверка действующей налоговой ставки

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	(316 649)	1 743 881
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	63 330	(348 776)
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	(741)	(2 837)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(62 928)	27 912
Итого расходы по подоходному налогу	(339)	(323 701)

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2023 года приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	За счет изменения временных разниц	(тыс.тенге) 31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы/обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	60	595	655
Оценочные обязательства	1 566	(84)	1 482
Неоплаченные налоги	369	(109)	260
Отложенные налоговые активы	1 995	402	2 397
Отложенные налоговые активы, признанные в финансовой отчетности	1 995	402	2 397

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2022 года приведен ниже:

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

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

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

25. Прибыль (убыток) на акцию

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

	2023 год	(тыс.тенге) 2022 год
Чистая прибыль (убыток)	(316 988)	1 420 180
Средневзвешенное количество простых акций, штук	300 000	300 000
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(1 056,63)	4 733,93

26. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

Судебные иски

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

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

23 ноября 2023 года Постановлением старшего следователя Департамента полиции г. Алматы наложено временное ограничение на распоряжение транспортным средством марки «PORSCHE PANAMERA TURBOS» (Примечание 12). 27 ноября 2023 года установлено временное ограничение на распоряжение всеми денежными средствами и финансовыми активами, числящимися на банковских счетах, в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» и в АО «Казахстанская фондовая биржа» (Примечания 6,7,8,9) (за исключением клиентских активов). По истечении 10 (десяти) календарных дней, вышеуказанные ограничения были аннулированы.

Налогообложение

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

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

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

Брокерская деятельность

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

Фидуциарная деятельность

Общество предоставляет услуги по управлению активами акционерных и паевых инвестиционных фондов, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению, покупке и продаже ценных бумаг и активов, которые находятся в доверительном управлении, и не включены в ее финансовую отчетность. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют фонды под управлением. По состоянию на 31 декабря 2022 года под управлением Общества находилось 2 фонда, активы которых

были переданы в течение 2023 года. Справедливая стоимость чистых активов акционерного фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 21 074 574 тыс. тенге.

27. Операции со связанными сторонами

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

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

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами. Займы, предоставленные в течение 2023-2022 годов, были краткосрочными, погашены согласно срокам договоров и не дисконтировались.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2022 года	Выдано	Погашено	31 декабря 2023 года	Описание
Смаилов А.К.	-	111 376	-	111 376	Предоставленные займы
Итого	-	111 376	-	111 376	

(тыс. тенге)

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

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

(тыс. тенге)

Вознаграждение руководящему составу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 5 человек (2022 год: 5 человек). Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, включенных в статью «Расходы по оплате труда» (Примечание 22), представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Заработная плата и премии	74 160	34 661
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	51 859	21 974

(тыс.тенге)

28. Политика по управлению рисками

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

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

Структура управления рисками

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

Правление

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

Управление рисками

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

Контроль рисков

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

Внутренний аудит

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

Кредитный риск

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

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

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс.тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2023 года			
Денежные средства и их эквиваленты	62 792	-	62 792
Вклады размещенные	1 000	-	1 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	72 195	72 195	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	253 719	-	253 719
Комиссионные доходы к получению	30 350	-	30 350
Прочие финансовые активы	118 876	-	118 876
	538 932	72 195	466 737

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	(тыс.тенге) Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2022 года			
Денежные средства и их эквиваленты	322 426	-	322 426
Вклады размещенные	49 000	-	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	507 825	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	1 348	-	1 348

Прочие финансовые активы	7 000	-	7 000
	887 599	-	887 599

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2023 года была следующей:

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс.тенге) Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	5 858	-	56 934	62 792
Вклады размещенные	-	1 000	-	-	1 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	-	72 195	-	72 195
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	52 584	201 135	253 719
Комиссионные доходы к получению	-	-	-	30 350	30 350
Прочие финансовые активы	-	-	-	118 876	118 876
		6 858	124 779	407 295	538 932

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

	от AAA до AAA-	от BB+ до BB-	ниже BBB-	Без рейтинга	(тыс.тенге) Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	219 070	-	103 356	322 426
Вклады размещенные	-	49 000	-	-	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	499 534	8 291	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	-	-	-	1 348	1 348
Прочие финансовые активы	-	-	-	7 000	7 000
		767 604	8 291	111 704	887 599

Риск ликвидности

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

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

31 декабря 2023 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	(тыс.тенге) Итого
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	62 792	-	-	-	62 792
Вклады размещенные	-	1 000	-	-	1 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	72 195	-	-	72 195
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	253 719	-	253 719
Комиссионные доходы к получению	-	30 350	-	-	30 350
Прочие финансовые активы	-	-	118 876	-	118 876
Итого финансовые активы	62 792	103 545	372 595	-	538 932
Финансовые обязательства:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(211)	-	(211)
Итого финансовые обязательства	-	-	(211)	-	(211)
Нетто позиция	62 792	103 545	372 384	-	538 721

31 декабря 2022 года	(тыс. тенге)				
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	322 426	-	-	-	322 426
Вклады размещенные	-	-	10 000	39 000	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	507 825	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	-	-	1 348	-	1 348
Прочие финансовые активы	-	-	7 000	-	7 000
Итого финансовые активы	322 426	-	526 173	39 000	887 599
Финансовые обязательства:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(64 635)	-	(64 635)
Итого финансовые обязательства	-	-	(64 635)	-	(64 635)
Нетто позиция	322 426	-	461 538	39 000	822 964

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

	Тенге	31 декабря 2023 года		
		RUB	USD	Всего
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	62 222	-	570	62 792
Вклады размещенные	1 000	-	-	1 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	72 195	-	-	72 195
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 584	201 135	-	253 719
Комиссионные доходы к получению	30 350	-	-	30 350
Прочие финансовые активы	118 876	-	-	118 876
Итого финансовые активы	337 227	201 135	570	538 932
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	(211)	-	-	(211)
Итого финансовые обязательства	(211)	-	-	(211)
Нетто позиция	337 016	201 135	570	538 721
(тыс. тенге)				
	Тенге	31 декабря 2022 года		
		RUB	USD	Всего
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	117 709	-	204 717	322 426
Вклады размещенные	49 000	-	-	49 000
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	173 829	333 996	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	1 348	-	-	1 348
Прочие финансовые активы	7 000	-	-	7 000
Итого финансовые активы	348 886	333 996	204 717	887 599

Финансовые обязательства:

Кредиторская задолженность	(64 635)	-	-	(64 635)
Итого финансовые обязательства	(64 635)	-	-	(64 635)
Нетто позиция	284 251	333 996	204 717	822 964

Основные денежные потоки Общества в 2023-2022 годах генерировались главным образом в тенге, в долларах США и в российских рублях. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США (USD)	+20%	114	+20%	40 943
	-20%	(114)	-20%	(40 943)
Российский рубль (RUB)	+20%	40 227	+20%	66 799
	-20%	(40 227)	-20%	(66 799)

(тыс.тенге)

Риск изменения ставок вознаграждения

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

Прочие ценовые риски

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Повышение цен на долевые ценные бумаги на 10%	Снижение цен на долевые ценные бумаги на 10%
Влияние на прибыль до налогообложения	4 424	(4 424)	16 554	(16 554)

(тыс. тенге)

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к

финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Общество определило классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости.

	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2023 года
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2023 года	52 584	201 135	-	253 719
		52 584	201 135	-	253 719
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	62 792	-	62 792
Вклады размещенные	-	-	1 000	-	1 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	-	72 195	-	-	72 195
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	-	30 350	30 350
Прочие финансовые активы	-	-	-	118 876	118 876
		72 195	63 792	149 226	285 213
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	-	-	(211)	-	(211)

	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) Итого 31 декабря 2022 года
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	8 291	499 534	-	507 825
		8 291	499 534	-	507 825
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	322 426	-	322 426
Вклады размещенные	-	-	49 000	-	49 000
Дебиторская задолженность по комиссиям	-	-	-	1 348	1 348
Прочие финансовые активы	-	-	7 000	-	7 000
			378 426	1 348	379 774
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	-	-	(64 635)	-	(64 635)

Методики оценки и допущения

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

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	62 792	62 792	322 426	322 426
Вклады размещенные	1 000	1 000	49 000	49 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	72 195	72 195	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	253 719	253 719	507 825	507 825
Комиссионные доходы к получению	30 350	30 350	1 348	1 348
Прочие финансовые активы	118 876	118 876	7 000	7 000
Итого финансовые активы	538 932	538 932	887 599	887 599
Финансовые обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	(211)	(211)	(64 635)	(64 635)
Итого финансовые обязательства	(211)	(211)	(64 635)	(64 635)

30. Анализ сроков погашения активов и обязательств

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

	2023 год			2022 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	62 792	-	62 792	322 426	-	322 426
Вклады размещенные	1 000	-	1 000	10 000	39 000	49 000
Активы по операциям «Обратное РЕПО»	72 195	-	72 195	-	-	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	253 719	-	253 719	507 825	-	507 825
Комиссионные доходы к получению	30 350	-	30 350	1 348	-	1 348
Переплата по подоходному налогу	6 474	-	6 474	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	126 173	-	126 173	69 252	-	69 252
Отложенные налоговые активы	2 397	-	2 397	1 995	-	1 995
Основные средства	-	2 713	2 713	-	5 266	5 266
Нематериальные активы	-	-	-	-	1 063	1 063
Итого активов	555 100	2 713	557 813	912 846	45 329	958 175
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность	211	-	211	64 635	-	64 635
Прочие краткосрочные обязательства	18 182	-	18 182	37 132	-	37 132
Итого обязательств	18 393	-	18 393	101 767	-	101 767
Нетто позиция	536 707	2 713	539 420	811 079	45 329	856 408

31. События после отчетной даты

15 апреля 2024 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о сохранение базовой ставки на уровне 14,75%, понижение базовой ставки было в феврале 2024 года с 15,25% до 14,75%.

32. Достаточность капитала

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

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

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

Согласно требованиям НБРК, коэффициент достаточности капитала для брокерских и (или) дилерских компаний должен быть на уровне не менее 1. Коэффициент ликвидности с 01 января 2023 года должен быть не менее 1,4.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов коэффициент достаточности капитала Общества, рассчитанный согласно требованиям НБРК, был следующим:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс. тенге)
Ликвидные активы	426 948	872 060
Обязательства	18 393	86 071
Чистые ликвидные активы	23,21	10,13
Минимальный размер собственного капитала по требованиям НБРК	172 500	327 741
Коэффициент достаточности собственного капитала	1,56	2,40

33. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества 24 апреля 2024 года.

Информация об активах, принятых в управление

Общество предоставляет услуги по управлению активами для инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Обществом решений по размещению полученных активов. Активы, которые находятся в доверительном управлении, не включены в отчет о финансовом положении Общества.

Общество получает в основном фиксированное вознаграждение за свои услуги по доверительному управлению. Данное вознаграждение не зависит от изменения справедливой стоимости активов, взятых в управление.

На 31 декабря 2023 года Общество не осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями фондов.

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Keruen City»

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

03 октября 2023 года Общество расторгло договор доверительного управления активами Фонда.

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «KERUEN CITY», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «PRIVATE ASSET MANAGMENT»

На 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	43 466
Основные средства	-	19 332 687
Итого активы	-	19 376 153
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	-	906 441
Прочие обязательства	-	146 219
Итого обязательства	-	1 052 660
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	18 323 493

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН «KERUEN CITY», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «PRIVATE ASSET MANAGMENT»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы от аренды	-	4 006 377
Доходы по операциям «обратное РЕПО»	-	5 457
Доходы/(расходы) от переоценки	-	71 354
Комиссионные расходы	-	(44 409)
Прочие расходы	-	(884 058)
Чистые доходы за период	-	3 154 721

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН «KERUEN CITY», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «PRIVATE ASSET MANAGMENT»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	18 380 608
Поступления активов клиента	-	30 583
Чистые доходы за период	-	3 154 721
Изъятие активов клиентами	-	(1 005 246)
Распределение дивидендов	-	(2 237 173)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	-	(57 115)
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	-	18 323 493

Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»

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

17 мая 2023 года Общество расторгло договор доверительного управления активами Фонда.

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ АО «АИФН ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «PRIVATE ASSET MANAGMENT»

На 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	1 478
Дебиторская задолженность	-	352 628
Основные средства	-	2 419 577
Итого активы	-	2 773 683
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	-	22 602
Итого обязательства	-	22 602
Итого чистые активы инвестиционного фонда	-	2 751 081

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ АО «АИФН ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «PRIVATE ASSET MANAGMENT»

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы от аренды		528 720
Доходы/(расходы) от переоценки		125 041
Комиссионные расходы		(10 854)
Прочие расходы		(581 233)
Чистые доходы за период		61 674

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ АО «АИФН ПОЗИТИВ НЕДВИЖИМОСТЬ»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «PRIVATE ASSET MANAGMENT»**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	-	2 776 218
Чистые доходы за период	-	61 674
Распределение дивидендов	-	(86 811)
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	-	(25 137)
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	-	2 751 081