

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Отдельная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	1
Отдельный отчет о финансовом положении	2
Отдельный отчет о движении денежных средств	3
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Доходы по услугам и комиссиям	7
4. Расходы по услугам и комиссии	7
5. Финансовые доходы.....	7
6. Операционные расходы.....	8
7. Прочие операционные (расходы) доходы, нетто.....	8
8. Подоходный налог	8
9. Денежные средства	9
10. Дебиторская задолженность по операциям репо	9
11. Инвестиции.....	9
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	9
13. Авансы выданные и прочие текущие активы	10
14. Займы выданные	10
15. Прочие налоги к уплате.....	10
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	10
17. Аренда	11
18. Капитал.....	11
19. Цели и политика управления финансовыми рисками	12
20. Условные и потенциальные обязательства	15
21. Операции со связанными сторонами.....	16
22. Основные положения учетной политики	17
23. События после отчетного периода	21

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность») АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем «Основания для выражения мнения с оговоркой», представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 17, Компания применяет упрощение практического характера МСФО 16 «Аренда», учитывая аренду офисного помещения как краткосрочную. При этом МСФО 16 требует учитывать ожидаемый срок аренды с учетом права продления. В связи с ограничением масштабов аудита в отношении оценок руководства применительно к договору аренды, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении актива в виде права пользования и арендных обязательств на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022: не установлено).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения с оговоркой.

Важное обстоятельство – консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Компания является материнской компанией ТОО «Tengri Partners Financial Advisory (Kazakhstan)» и ТОО «TP Residential Mortgage Securities Corporation (Kazakhstan)» СФК». Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года и в нашем аудиторском отчете от 27 марта 2024 года выразили по ней мнение с оговоркой.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

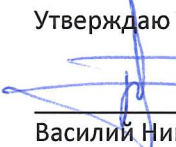
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.


Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
27 марта 2024 года



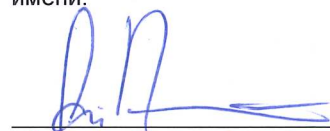

Айдар Аитов
Партнер по аудиту



Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2023	2022
Доходы по услугам и комиссиям	3	1,923,720	590,713
Расходы по услугам и комиссии	4	(6,436)	(398)
Финансовые доходы	5	23,661	173,481
Операционные расходы	6	(1,406,760)	(597,683)
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто	7	(798)	1,249
Убыток от курсовой разницы		(9,911)	(3,315)
Доход до налогообложения		523,476	164,047
Расходы по подоходному налогу	8(a)	—	—
Чистый доход		523,476	164,047
Прочий совокупный доход		—	—
Общий совокупный доход за год		523,476	164,047
Доход на акцию, тенге	18(б)	214	75

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 марта 2024 года и подписана от его имени:



Айгерим Касымбекова
 Председатель Правления
 АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»




Айгуль Татыбаева
 Главный бухгалтер
 АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»

тыс. тенге

	Прим.	2023	2022
АКТИВЫ			
Денежные средства	9	97,668	16,081
Дебиторская задолженность по операциям репо	10	87,093	18,011
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	11(а)	691,898	691,898
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11(б)	200	200
Инвестиции в дочернее предприятие	11(в)	300	800
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	400,908	118,271
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	65,760	31,167
Займы выданные	14	62,340	72,120
Основные средства		26,087	16,493
ВСЕГО АКТИВЫ		1,432,254	965,041
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Прочие налоги к уплате	15	132,581	15,435
Дивиденды к уплате	18(г)	143,286	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	69,115	53,191
		344,982	68,626
Капитал			
Акционерный капитал	18(а)	2,256,804	2,256,804
Непокрытый убыток		(1,169,532)	(1,360,389)
		1,087,272	896,415
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,432,254	965,041

тыс. тенге

Прим. **2023** **2022**

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Доход до налогообложения		523,476	164,047
Корректировки:			
Финансовые доходы	5	(23,661)	(173,481)
Износ и амортизация	6	11,158	7,959
Убытки от обесценения	7	419	1,665
Убыток от ликвидации инвестиции в дочернее предприятие	11(в)	500	–
Убыток от выбытия основных средств		–	677
Нереализованный убыток от курсовой разницы		1,426	349
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		513,318	1,216
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(34,593)	(15,184)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(283,056)	(99,434)
Чистое выбытие по операциям обратное репо		(69,082)	(10,006)
Увеличение прочих налогов к уплате		91,860	8,582
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		15,924	(8,631)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		234,371	(123,457)
Проценты уплаченные		33,641	720
Подоходный налог уплаченный		–	–
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		268,012	(122,737)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств		(20,752)	(7,467)
Поступления от продажи инвестиций		–	36,066
Предоставление займов	14	(200)	(143,120)
Погашение займов выданных	14	–	71,000
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(20,952)	(43,521)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Взносы в уставный капитал	18(а)	–	174,325
Дивиденды, выплаченные собственникам	18(г)	(164,047)	–
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(164,047)	174,325

Чистое увеличение денежных средств		83,013	8,067
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(1,426)	(348)
Денежные средства на начало периода		16,081	8,362
Денежные средства на конец года	9	97,668	16,081

**АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)»
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

тыс. тенге

На 1 января 2022

Чистый доход за год

Выпуск акций

На 31 декабря 2022

Чистый доход за год

Дивиденды объявленные

На 31 декабря 2023

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	2,082,479	(1,524,436)	558,043
	–	164,047	164,047
18(а)	174,325	–	174,325
	2,256,804	(1,360,389)	896,415
	–	523,476	523,476
18(г)	–	(332,619)	(332,619)
	2,256,804	(1,169,532)	1,087,272

1. Общая информация

(a) Организация и деятельность

АО «Tengri Partners Investment Banking (Kazakhstan)» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственными собственниками являются ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)» и частная компания «ASP CAPITAL RK LIMITED» (см. примечание 18(a)). Конечными контролирующими сторонами являются физические лица резидент Королевства Нидерланды и резидент Республики Казахстан, каждому из которых в конечном итоге принадлежат по 50% Компании.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050059, Алматы, пр. аль-Фараби д. 17, блок 4Б, офис 705.

Основной деятельностью Компании является:

- брокерско-дилерская и прочая деятельность, связанная с рынком ценных бумаг;
- предоставление инвестиционного консалтинга;
- аналитические исследования.

Компания обладает следующими лицензиями:

- № 3.1.1.244 от 17.11.2020 г. На осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, а именно брокерско-дилерской деятельности с правом ведения счетов в качестве номинального держателя;
- № 4.3.14 от 22.02.2021 г. На проведение обменных операций с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании работало 41 человек (2022: 35 человек).

У Компании есть филиал (далее – «Филиал») в Международном Финансовом Центре Астана (далее – «МФЦА») зарегистрированный 17 января 2020 года в соответствии с правилами МФЦА.

Основной деятельностью Филиала в МФЦА является:

- брокер-дилерские и маркет-мейкерские услуги;
- услуги номинального держателя и андеррайтинга;
- финансовый консалтинг.

Зарегистрированный офис Филиала находится по адресу: г. Нур-Султан, проспект Мәңгілік Ел, 55/20, 55/21, Блок С4.2, рабочая зона №125.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Филиале работало 3 человека (2022: 3 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Компания в недавнем прошлом претерпела ряд изменений и в последние годы показывает стабильную положительную динамику доходности. Как следствие, благосостояние Компании во многом будет зависеть от сохранения данной динамики в дальнейшем. Руководство считает, что прикладывает достаточно усилий для осуществления данных планов и считает, что достаточный оборотный капитал Компании и поддержка собственников представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах.

После проведенного анализа прогнозных цен на услуги Компании, уровня продаж, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности

(в) Основы измерения

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением инвестиций оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» (см. примечание 11(а) и 11(б)).

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- Отложенный налог относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12);
- Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8);
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 8 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости инвестиций;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 14 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 19 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования
- Примечание 20 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления отдельной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, гарантийные взносы фондовой бирже были реклассифицированы в состав денежных средств.

3. Доходы по услугам и комиссиям

тыс. тенге

	2023	2022
Брокерские услуги и номинальное держание	1,324,266	460,667
Услуги финансового консультанта	388,307	26,599
Услуги андеррайтера	211,147	103,447
	1,923,720	590,713

Компания оказывает все свои услуги по предварительно заключенным краткосрочным и долгосрочным договорам. Условия договоров варьируются в зависимости от предмета договора и могут быть с фиксированной ценой либо с оплатой стоимости понесенных сопутствующих расходов (в частности, брокерские услуги).

Реализация услуг Компании осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Компания их поставляет. Компания выставляет счета понесенных затрат на ежемесячной основе.

4. Расходы по услугам и комиссии

тыс. тенге

	2023	2022
Услуги фондовой биржи	193	192
Прочие профессиональные услуги	6,243	206
	6,436	398

5. Финансовые доходы

тыс. тенге

	2023	2022
Вознаграждения по операциям репо, нетто	33,641	720
Амортизация дисконта по займам выданным	3,652	–
Признание дисконта по займам выданным	(13,632)	–
Доход от переоценки ценных бумаг	–	169,843
Доход от продажи ценных бумаг	–	2,918
	23,661	173,481

6. Операционные расходы

тыс. тенге	2023	2022
Заработная плата	1,036,422	336,639
Профессиональные услуги	104,680	57,982
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	99,799	36,118
Информационные услуги и сопровождение программного обеспечения	57,222	50,443
Расходы по аренде и обслуживанию основных средств	42,606	30,036
Износ и амортизация	11,158	7,959
Услуги связи	6,589	6,252
Рекламные услуги и услуги по привлечению клиентов	5,540	13,590
Командировочные расходы и представительские расходы	2,800	6,610
Прочее	39,944	52,054
	1,406,760	597,683

7. Прочие операционные (расходы) доходы, нетто

тыс. тенге	2023	2022
Убытки от обесценения	(419)	(1,665)
Предоставление услуг	–	1,699
Прочее	(379)	1,215
	(798)	1,249

8. Подоходный налог
(а) Расходы по подоходному налогу

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2023	2022
Доход до налогообложения	523,476	164,047
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	104,695	32,809
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(124,241)	(13,855)
Необлагаемые доходы - нереализованная переоценка ценных бумаг	–	(33,969)
Невычитаемые расходы	19,546	15,015
Расходы по подоходному налогу	–	–
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%	0.0%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных активов:

тыс. тенге	2023	2022
Основные средства	599	1,485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,501	1,408
Резерв по неиспользованным отпускам	5,365	3,518
Налоги к уплате	9,045	3,087
Переносимые налоговые убытки	138,982	270,236
	155,492	279,734
Непризнанные налоговые активы	(155,492)	(279,734)
	–	–

8. Подоходный налог, продолжение

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов.

Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

9. Денежные средства

тыс. тенге

	2023	2022
Денежные средства на текущих банковских счетах	86,168	5,081
Денежные средства в организациях, оказывающих услуги на рынке ценных бумаг	11,500	11,000
	97,668	16,081

10. Дебиторская задолженность по операциям репо

На 31 декабря 2023 года между Компанией и АО «Казахстанская Фондовая Биржа» имелись незакрытые соглашения «обратного репо» на сумму 87,093 тыс. тенге (2022: 18,011 тыс. тенге). Предметом этих соглашений являлись ценные бумаги, входящие в корзину государственных ценных бумаг и корпоративных ценных бумаг, доходность по корпоративным операциям составляла 15.86 % годовых (2022: ноль) и по государственным операциям составляла 14.75 % годовых (2022: 17.74%) и сроком закрытия репо в январе 2024 года (2022: в январе 2023 года).

11. Инвестиции

(а) Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки включают долевые ценные бумаги казахстанской компании, котирующиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»), в сумме 691,898 тыс. тенге (2022: 691,898 тыс. тенге). В течение отчетного периода торги на KASE по данным ценным бумагам не проводились.

(б) Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают долевые ценные бумаги инфраструктурной финансовой организации в сумме 200 тыс. тенге (2022: 200 тыс. тенге).

(в) Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия включают 100% доли владения ТОО «Tengri Partners Financial Advisory (Kazakhstan)» в сумме 300 тыс. тенге. 20 сентября 2023 года Компания ликвидировала ТОО «TP Residential Mortgage Securities Corporation (Kazakhstan)» СФК в сумме 500 тыс. тенге. Инвестиции в дочерние предприятия составили 300 тыс. тенге (2022: 800 тыс. тенге).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	397,694	121,071
Задолженность связанных сторон	10,721	4,239
	408,415	125,310
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(7,507)	(7,039)
	400,908	118,271

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2023	2022
На 1 января	7,039	5,141
Начислено	419	1,704
Курсовая разница	49	194
На 31 декабря	7,507	7,039

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2023	2022
Задолженность связанных сторон	33,534	–
Предоплата по прочим налогам	13,225	10,129
Задолженность сотрудников	12,848	4,500
Расходы будущих периодов	11,193	4,790
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	5,259	22,047
	76,059	41,466
Резервы по обесценению авансов выданных	(10,299)	(10,299)
	65,760	31,167
Долгосрочная часть	–	–
Текущая часть	65,760	31,167

14. Займы выданные

Компания выдала займы связанным сторонам в 2022 году на сумму 143,120 тыс. тенге, из которых 71,000 тыс. тенге были погашены. В 2023 году дополнительно были выданы еще 200 тыс. тенге. Сальдо выданных займов на 2023 год составило 62,340 тыс. тенге (2022: 72,120 тыс. тенге).

Движение займов

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	72,120	–
Предоставление займов	200	143,120
Возврат займов	–	(71,000)
Амортизация дисконта	3,652	–
Признание дисконта	(13,632)	–
На 31 декабря 2023	62,340	72,120

Все займы предоставлены на беспроцентной основе.

15. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2023	2022
Индивидуальный подоходный налог	46,670	5,945
Социальный налог	43,664	3,379
КПН у источника выплат	25,286	–
Пенсионные отчисления	11,155	4,648
Прочие налоги	5,806	1,463
	132,581	15,435

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Резерв по неиспользованным отпускам	26,825	17,590
Задолженность перед поставщиками	23,764	23,811
Задолженность по комиссиям (депозитарий, кастодиан, биржа)	14,979	11,762
Задолженность связанным сторонам	3,000	–
Прочая кредиторская задолженность	547	28
	69,115	53,191

17. Аренда

Компания арендует офисное помещение. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

Компания применяет упрощения практического характера и не признает активы в форме права пользования и арендные обязательства для договоров аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее. Арендные платежи по данным договорам аренды отражаются в отчете доходах и расходах на равномерной основе в течение срока аренды (см. примечание 6).

18. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2023		2022	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Tengri Partners (Kazakhstan)»	50%	1,128,402	50%	1,128,402
Частная компания «ASP CAPITAL RK LIMITED»	50%	1,128,402	50%	1,128,402
	100%	2,256,804	100%	2,256,804

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 3,000,000 простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. По состоянию на 31 декабря 2023 года выпущенный акционерный капитал составил 2,451,604 акции (2022: 2,451,604 акции). Выпущенный акционерный капитал полностью оплачен.

В течение 2022 года Компания разместила 174,100 простых акций по цене 1,000 тенге за акцию, а также 200,025 простых акций и 25,356 штук выкупленных собственных акций по цене 1 тенге за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в реестре держателей ценных бумаг Компании значится АО «Лизинг групп» в рамках краткосрочной операции биржевого прямого репо, заключенного АО «Лизинг групп» в качестве клиента. Залогом выступили простые акции Компании

(б) Доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

	2023	2022
Чистый доход, тыс. тенге	523,476	164,047
Количество простых акций, штук	2,451,604	2,190,410
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	214	75

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. Балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2023	2022
Активы	1,432,254	965,041
Нематериальные активы (в составе основных средств)	(4,148)	(3,646)
Обязательства	(344,982)	(68,626)
Чистые активы	1,083,124	892,769
Количество простых акций, штук	2,451,604	2,451,604
Балансовая стоимость акции, тенге	442	364

(г) Дивиденды

В 2023 году Компания начислила и выплатила дивиденды за 2022 год в размере 164,047 тыс. тенге, а также начислила дивиденды за 3 квартала 2023 года в размере 168,572 тыс. тенге, из которых 143,286 тыс. тенге отражены как дивиденды к уплате, а 25,286 тыс. тенге как обязательство по налогу у источника выплаты.

В 2022 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства	9	97,668	16,081
Дебиторская задолженность по операциям репо	10	87,093	18,011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	400,908	118,271
Займы выданные	14	62,340	72,120
		648,009	224,483
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы и убытки			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	11(a)	691,898	691,898
		691,898	691,898
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11(б)	200	200
		200	200
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(69,115)	(53,191)
Дивиденды к уплате	18(г)	(143,286)	–
		(212,401)	(53,191)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью, в том числе по операциям репо, а также денежными средствами и займами выданными.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2023	2022
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	97,668	16,081
Дебиторская задолженность по операциям репо	87,093	18,011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	400,908	118,271
Займы выданные	62,340	72,120
	648,009	224,483

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Moody's от «Ва3» до «Ваа2». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге	2023	2022
Рейтинги от «Ваа1» до «Ваа3»	1,772	3,398
Рейтинги от «Ва1» до «Ва3»	1,545	–
Без рейтинга (АО «Центральный Депозитарий Ценных Бумаг»)	82,851	1,683
Без рейтинга (АО «Казахстанская фондовая биржа»)	11,500	11,000
	97,668	16,081

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2023			
Непросроченная	401,672	0%	773
Более чем 270 дней	6,743	100%	6,734
	408,415	2%	7,507
2022			
Непросроченная	118,271	0%	–
Более чем 270 дней	7,039	100%	7,039
	125,310	6%	7,039

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования покупки активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2023					
Денежные средства	97,668	–	–	–	97,668
Дебиторская задолженность по операциям репо	87,093	–	–	–	87,093
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	–	691,898	–	–	691,898
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	200	200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	400,908	–	–	400,908
Займы выданные	–	–	62,340	–	62,340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24,832)	(26,825)	(17,458)	–	(69,115)
Дивиденды к уплате	(143,286)	–	–	–	(143,286)
	16,643	1,065,981	44,882	200	1,127,706
2022					
Денежные средства	16,081	–	–	–	16,081
Дебиторская задолженность по операциям репо	18,011	–	–	–	18,011
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки	–	691,898	–	–	691,898
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	–	200	200
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	118,271	–	–	118,271
Займы выданные	–	–	72,120	–	72,120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18,363)	(3)	(31,093)	(3,732)	(53,191)
	15,729	810,166	41,027	(3,532)	863,390

(д) Ценовой риск

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

Повышение (уменьшение) цен на 1% на финансовые активы по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода после налогообложения на суммы, показанные в нижеследующей таблице. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2023	2022
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки – влияние на чистый доход	6,919	6,919
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – влияние на капитал	2	2

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль
2023		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	328,265	—
Денежные средства	2,052	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16,921)	—
	313,396	—
2022		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,230	—
Денежные средства	94	13
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17,222)	—
	(6,898)	13

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению дохода после налогообложения на 31,340 тыс. тенге (2022: уменьшению дохода на 690 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2022 года.

20. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

20. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

21. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Собственники.
- Дочерние предприятия.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 550,243 тыс. тенге (2022: 136,826 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Ключевые руководители	Собственники	Дочерние предприятия	Компании под общим контролем	Итого
2023					
Инвестиции	–	–	300	–	300
Задолженность связанных сторон	4,343	4,872	1,455	51	10,721
Задолженность связанным сторонам	–	(75,150)	–	–	(75,150)
Реализация связанным сторонам	3,497	54,897	6,469	146	65,009
Приобретения у связанных сторон	–	(30,552)	–	–	(30,552)
2022					
Инвестиции	–	–	800	–	800
Задолженность связанных сторон	–	20,300	–	5	20,305
Задолженность связанным сторонам	–	–	–	–	–
Реализация связанным сторонам	–	2,721	–	2,018	4,739
Приобретения у связанных сторон	–	(24,604)	–	–	(24,604)

21. Операции со связанными сторонами, продолжение

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. В отчетном периоде 2023 года у Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2022: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

22. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2023		2022	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	454.56	456.31	462.65	460.48
Российский рубль	5.06	5.40	6.43	6.96

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

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

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- компьютеры и оргтехника 3-5 лет;
- мебель и прочее 5-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(е) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(ж) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

(з) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(и) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов») Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличным, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Доход в виде комиссионных и сборов

Комиссионные признаются доходами в том периоде, в котором они получены, если только они не относятся к услугам, которые будут предоставлены в будущих периодах. Если это комиссионные за услуги, которые будут предоставлены в будущих периодах, они отсрочиваются и признаются в отчете о доходах и расходах как услуги, оказываемые в течение срока договора. Комиссионные за выдачу и прочие разовые комиссии также отсрочиваются и признаются в течение периода договора.

Процентные доходы и расходы

Процентный доход признается в отчете о доходах и расходах по мере начисления, принимая во внимание реальную доходность актива или применимую плавающую ставку. Процентный доход также включает амортизацию премии или дисконта.

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

Реализованные доходы и убытки, учтенные в отчете о доходах и расходах

Реализованные доходы и убытки от реализации основных средств рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от продажи и первоначальной или амортизированной стоимостью. Реализованные доходы и расходы признаются в отчете о доходах и расходах тогда, когда осуществлена сделка продажи.

(к) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

23. События после отчетного периода

Смена Председателя Правления

На Заседании Совета Директоров Компании, проведенного 01 марта 2024 года, было принято решение о досрочном прекращении полномочий Председателя Правления Компании Чакалиди Ильи Владимировича с 04 марта 2024 года. Избрать Касымбекову Айгерим Даутовну Председателем Правления Компании с 04 марта 2024 года.

Возврат ранее уплаченного налога по дивидендам

В соответствии с Законом РК от 12 декабря 2023 года № 45-VIII, введенного в действие ретроспективно с 1 января 2023 года, дивиденды выплаченные не подлежат обложению налогом у источника выплаты. В связи с этим Компания подала дополнительную налоговую декларацию на корректировку по ранее удержанному и оплаченному налогу и у источника выплаты для зачета или возврата излишне уплаченной (взысканной) суммы налога. Налоговая дополнительная декларация и заявление на проведение зачета налогов приняты к исполнению и успешно обработаны.