

**Акционерное Общество
«NGDEM Finance»**

**Отдельная годовая финансовая отчётность
и отчет независимого аудитора**

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	7
Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение).....	8
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года.....	9
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (косвенный метод) в тыс. тенге.....	10
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	11
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности.....	13

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

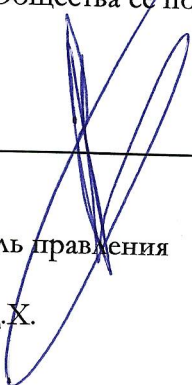
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к отдельной финансовой отчетности; и
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя 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 и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.


Настоящая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 15 мая 2023 г.

От имени Общества ее подписали:



 Председатель правления
 Жакишев Д.К.





 Главный бухгалтер
 Тушкенова А.Е.



Утверждаю

Сулейменова Алма Дулатовна

Квалификационное свидетельство аудитора РК

№ 0000543 от 08 июля 20003 года

Директор ТОО «Аудиторская

компания» «СОЛОМОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «NGDEM Finance»

Мнение аудитора по отдельной финансовой отчетности

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «NGDEM Finance» (далее – «Общество»), которая включает в себя отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительные примечания к данной отдельной финансовой отчетности и краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность АО «NGDEM Finance» справедливо представляет финансовое положение Общества во всех существенных аспектах по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты, движение денежных средств и капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данную отдельную финансовую отчетность следует рассматривать лишь вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2022 год, аудированный отчет по которой мы предоставляем одновременно с аудиторским отчетом по отдельной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и

Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочая информация

Аудит отдельной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен нами и мы выразили положительное мнение в отношении указанной финансовой отчетности 15 мая 2023 года.

Данную отдельную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2022 год, аудированный отчет по которой мы предоставляем одновременно с данной отдельной финансовой отчетностью.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которое Руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности, Руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие сведений, относящихся к непрерывной деятельности и за надзор за процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными Стандартами Аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- ❖ выявляем и оцениваем риски существенных искажений отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся надлежащими и достаточными, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать стговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации и действия в обход системы внутреннего контроля; получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки

аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

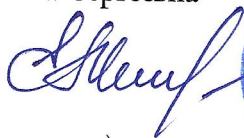
- ❖ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации; делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной 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 могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мищенко Елена Сергеевна

Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ -0000517 от 12 января 2018 года

ТОО «Аудиторская Обществo «СОЛОМОН»

005000 г. Алматы пр. Достык, 202 оф. 309 Государственная лицензия №18000764 от 17.01.2018 года на занятие аудиторской деятельностью (первоначально выдана 21.04.2004 года)

«15 » мая 2023 года

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

		Тыс. тенге	
	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (Пересчитано)
Комиссионное вознаграждение	4	936 972	137 667
в том числе:			
<i>от управления активами</i>		<i>368</i>	<i>350</i>
<i>от брокерской деятельности</i>		<i>936 604</i>	<i>137 317</i>
Доходы, связанные с получением вознаграждения	4	11 501 452	149 471
в том числе:			
<i>Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам</i>		<i>11 501 050</i>	<i>149 054</i>
<i>Доходы по операциям "обратное РЕПО"</i>		<i>402</i>	<i>417</i>
Доходы (убытки) от купли продажи финансовых активов	5	(9 472 554)	25 472
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)		(63 507)	28 131
Чистая прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		(34 243)	-
Прочие доходы	7	122 100	9 222
Итого доходов		2 990 220	349 963
Комиссионные расходы	4	(405 914)	(75 449)
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам	4	(191 350)	(33 738)
Административные расходы	6	(533 975)	(116 257)
Расходы от продажи финансовых активов			
Прочие расходы	7	(904 586)	(4 397)
Итого расходов		(2 035 825)	(229 841)
Прибыль / убыток до налогообложения		954 395	120 122
Корпоративный подоходный налог	8	(39 881)	273
Прибыль / убыток за период		914 514	120 395
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(128 649)	(12 820)

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (продолжение)

Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(128 649)	(12 820)
Прочий совокупный доход после налога на прибыль	(128 649)	(12 820)
Итого совокупный доход за период	785 865	107 575
Прибыль на акцию (тенге)	48,13	5,43

Председатель правления

Жакишев Д.Х.



Главный бухгалтер

Тушкенова А.Е.

* Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-45.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

(На конец дня 31 декабря 2022 года)

тыс. тенге

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	894 907	42 806
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11	211 680	211 680
Финансовые активы	10	2 019 414	1 658 918
Основные средства	12	15 351	3 868
Активы по текущему подоходному налогу	13	0	10 333
Начисленные комиссионные вознаграждения к получению	14	298 187	16 282
Прочие активы	15	49 206	23 035
Отложенный налоговый актив	8	6 295	217
Итого активов		3 495 040	1 967 139
Обязательства и собственный капитал			
Обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	1 071 919	496 889
Кредиторская задолженность	17	7 773	1 714
Начисленные комиссионные расходы к оплате	17	11 437	8 920
Текущее налоговое обязательство	17	64 682	1 389
Резервы	17	36 557	2 462
Прочие обязательства	17	61 116	75
Итого обязательств		1 253 484	511 449
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	2 000 000	2 000 000
Изъятый капитал		(1 930 227)	(1 930 227)
Резерв изменения справедливой стоимости		(156 286)	(27 638)
Нераспределенная прибыль		2 328 069	1 413 555
Итого собственного капитала		2 241 556	1 455 690
Итого обязательств и собственного капитала		3 495 040	1 967 139

Председатель правления

Жакишев Д.Х.



Главный бухгалтер

Тушкенова А.Е.

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-45

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(косвенный метод) в тыс. тенге**

Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	954 394	107 302
Корректировки на неденежные операционные статьи:	(136 263)	14 248
в том числе:		
амортизационные отчисления и износ	1 985	3 993
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	63 507	28 131
чистая прибыль/убыток от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи, включая вознаграждения	(1 631 254)	(25 472)
Дивиденды	5 556	(7 992)
резерв на обесценение дебиторской задолженности	7 892	(4 125)
Резерв под ОКУ	807 191	
резерв по отпускам	34 095	(749)
Изменение справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости	162 891	
прочие корректировки на неденежные статьи	411 874	20 462
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	818 131	121 550
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:	(668 572)	(136 376)
(Увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	(360 496)	(153 856)
(Увеличение) уменьшение комиссионных вознаграждений к получению	(281 905)	1 777
(Увеличение) уменьшение прочих активов	(26 171)	15 703
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:	716 024	5 332
Увеличение (уменьшение) финансовых обязательств	575 030	-
Увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности	6 059	930
Увеличение/ (уменьшение) комиссионных вознаграждений к оплате	2 517	5 028
Увеличение (уменьшение) налоговых обязательств	71 375	-
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	61 043	(626)
Увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности	47 452	(131 044)

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(косвенный метод) в тыс. тенге
(продолжение)**

Итого увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения	865 583	(9 494)
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью		
Покупка основных средств и нематериальных активов	(13 467)	(1 059)
Инвестиции в дочернюю компанию	-	(211 680)
Итого увеличение (уменьшение) денег от инвестиционной деятельности	(13 467)	(212 739)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью		
Операции РЕПО	(15)	417
Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности	(15)	417
Итого чистое увеличение (уменьшение) денег за отчетный период	852 101	(221 816)
Остаток денег на начало периода	42 806	264 621
Остаток денег на конец периода	894 907	42 806

Председатель правления
Жакишев Д.Х.



Главный бухгалтер
Тушкенова А.Е.

*Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-45

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

	Акционерный капитал	Резерв изменения справедливой стоимости	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего
Сальдо на 01 января 2022 г.	69 773	(27 638)	1 413 555	1 455 690
Прибыль за период		(128 648)	914 514	785 866
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	69 773	(156 286)	2 328 069	2 241 556
Сальдо на 01 января 2021 г.	69 773	(14 818)	1 293 160	1 348 115
Совокупный доход за период		(12 820)	120 395	107 575
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	69 773	(27 638)	1 413 555	1 455 690

Председатель правления

Жакишев Д.Х.



Главный бухгалтер

Тушкенова А.Е.

*Отчет о собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-45

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности

1. Информация о Обществе

Акционерное общество «NGDEM Finance» (далее - «Общество») основано в Республике Казахстан в декабре 1997 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Деятельность Общества регулируется Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК») и осуществляется на основании Лицензии осуществление деятельности на рынке ценных бумаг № 3.2.199/144, выданной 31 мая 2017 года. Данная лицензия дает право на следующие виды деятельности:

- брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;

- деятельность по управлению инвестиционным портфелем, включающая следующий вид под-деятельности: деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Основной деятельностью Общества является оказание услуг брокера, номинального держателя и управления инвестиционными портфелями в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Общество имеет право инвестировать активы от имени клиента и от своего имени.

Зарегистрированный офис Общества находится по адресу: г. Алматы, ул. Кабдолова, 16, Корпус 1.

По состоянию на 31 декабря 2022 года крупным акционером, владеющим более 10%, а именно 33,94683387% голосующих акций, является Амиржанов Нурлан Какенович, резидент РК. Другими акционерами АО, владеющими каждый менее 10%, являются резиденты РК.

У Общества есть 100% дочерняя компания Частная компания NGDEM Global Limited. 04.03.2021 года Комитетом Международного финансового центра «Астана» была зарегистрирована Частная компания NGDEM Global Limited БИН 210340900030, акционером которой является АО «NGDEM Finance». Сумма уставного капитала составила 500 тыс. долларов США, в эквиваленте 211 680 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 общее количество сотрудников Общества составляет 20 человек.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была одобрена к выпуску руководством Общества 15 мая 2023 года.

Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

В начале 2022 года отечественная экономика столкнулась с рядом негативных факторов, которые привели к снижению темпов экономического роста. 2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая

внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на территории Республики Украина. В связи с этим ряд стран ввели санкции в отношении Российской Федерации. Экономика Российской Федерации и Республики Казахстан тесно связаны. Компания находится в процессе оценки влияния последствий от введенных санкций на свою деятельность.

Нарушение производственных, логистических и торговых связей привело к падению деловой активности и подстегнуло повсеместный рост цен на товары и услуги. Во второй половине отчетного года Правительству удалось существенно смягчить влияние внешних шоков и создать условия для дальнейшего роста экономики. Существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

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

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Изменения основных положений учетной политики описаны далее. Общество ведет свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге, все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок и суждений, влияющих на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие потенциальных обязательств. Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности. Это предполагает реализацию его активов и погашение его обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности, были раскрыты.

Пересчет иностранной валюты

Отдельная финансовая отчетность Общества представлена в тенге, являющейся функциональной валютой. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в Обществе по курсу функциональной валюты, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по рыночному курсу в тенге на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли и убытка.

Неденежные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных

сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов и расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже.

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	На 31.12.2022	Среднее значение	На 31.12.2021	Среднее значение
Доллары	462,65	460,48	431,80	426,03
Евро	492,86	484,22	489,10	503,88
Российские рубли	6,43	6,96	5,76	5,79

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества.

Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. 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 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;

На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;

Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые 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 за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку

поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Общество изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Общество оценивает влияние поправок.

Общество не применяло новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества и, и которые Общество планирует применить лишь с даты их вступления в силу.

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего года:

Сроки полезной службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств на конец каждого отчетного года, а изменения учитываются, как изменение расчетных оценок в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках»

Ставки дисконтирования и справедливая стоимость финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется с использованием методов дисконтирования будущих денежных потоков, Общество

использует процентные ставки для дисконтирования будущих денежных потоков для данных целей. Данные процентные ставки являются оценкой рыночных ставок, отражающих риски и характеристики дисконтированных финансовых активов и обязательств.

Налогообложение

В Республике Казахстан зачастую в отношении как текущих, так и будущих сумм, и сроков налоговых обязательств существуют неопределенности из-за неоднозначного толкования отдельных налоговых норм. С учетом разнообразия и долгосрочного характера договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки в уже отраженных в отчетности суммах расходов и доходов по корпоративному подоходному налогу.

Руководство считает, что все налоговые обязательства отражены с максимальным учетом всех возможных отклонений из-за различных интерпретаций, имеющих место в налоговых правилах на отчетную дату. Общество создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами РК. Сумма таких резервов основывается на различных факторах, с позиции оценок и суждений руководства Общества.

Активы и обязательства по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые признаются на основе планируемых показателей и оценки будущих результатов деятельности Общества и соответствия стратегии Общества в части налогового планирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Вознаграждения работников

Текущая стоимость обязательств по выплатам работникам определяется с помощью оценочных суждений.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики.

Финансовые активы и финансовые обязательства

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- 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.

Долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как посредством получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и посредством продажи финансовых активов; 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.

По долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка так же, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки вознаграждения;

ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;

и прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долгового финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Финансовые активы

Финансовые активы включают:

- долговые инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости - они первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс дополнительные прямые затраты по сделке и впоследствии по их амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения;
- долговые и долевые инвестиционные ценные бумаги, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой немедленно признаются в составе прибыли или убытка;
- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сделки «обратного РЕПО»

Обратное РЕПО (reverse repo) – покупка ценных бумаг с обязательством обратной продажи. При возникновении у Общества краткосрочной избыточной ликвидности, заключается соглашение о покупке ценных бумаг, предлагаемых другой стороной, нуждающейся в дополнительных средствах, с обязательством обратной продажи по истечении оговоренного срока по согласованной цене (с процентами). Учет таких сделок производится по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение формируется тогда, когда существуют объективные признаки того, что Общество не сможет в полном объеме получить выставленные суммы по счетам. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке по аналогичным дебиторам. Резерв отражается как расход и сумма убытка относится в отчет о совокупном доходе. Когда сумма дебиторской задолженности считается невозможной к получению, она списывается по счету резерва, а последующее восстановление ранее списанных сумм отражается как прочий доход (не от основной деятельности).

Сделки «РЕПО»

Сделки РЕПО (repo) – покупка ценных бумаг с обязательством обратной продажи. При возникновении у Общества необходимости в денежных средствах, заключается соглашение о продаже ценных бумаг другой стороне, имеющая дополнительные средства, с обязательством обратного выкупа по истечении оговоренного срока по согласованной цене (с процентами). Учет таких сделок производится по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по

амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между независимыми участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива и обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному и наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка для определения цены актива или обязательства исходя из лучших интересов. 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 отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой

стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке. В случае активов и обязательств, которые признаются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесенного убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются как доходы от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Общества. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Все прочие финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы

(или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных

финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его 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 отчете о прибылях или убытках.

Основные средства

Общество использует модель оценки по себестоимости для отражения в отдельной финансовой отчетности. Основные средства показываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, рассчитанного по методу равномерного списания стоимости в течение расчетных сроков полезной службы и любых убытков от обесценения. Тест на обесценение всех существующих основных средств производится не реже 1 раза в год.

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

Машины и оборудование	до 10 лет
Компьютеры и орг.техника	5–10 лет
Прочие основные средства	5-10 лет

Износ начисляется на все виды основных средств, исключая земельные участки. Остаточный срок, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Если какие –либо активы используются лишь для определенного договора или проекта, то срок полезной службы может быть определен больше или меньше сроков, установленных в

учетной политике, для обычных случаев.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате уценки (обесценения), то такое уменьшение подлежит отражению в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- сырье и материалы: затраты на покупку по средневзвешенному методу;
- готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Стоимость запасов включает доходы и расходы, перенесенные из прочего совокупного дохода, по операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин:

справедливая стоимость актива (ПГДП) за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их

отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Общества, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки. При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Расходы на выплаты работникам

У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от обязательной государственной пенсионной системы, действующей в РК и предусматривающей внесение работодателем до 10% от заработной платы работников в качестве отчислений на их специальные счета. Согласно законодательству, работники сами несут ответственность за свое пенсионное обеспечение, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам своим работникам после выхода их на пенсию. Общество также не имеет обязательств по выплатам пенсионерам каких-либо значительных компенсаций, которые требуют начислений.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для

расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые на отчетную дату в РК. Текущий налог на прибыль к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние Общества, ассоциированные Общества, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние Общества, ассоциированные Общества, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Обществу и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если ее величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка

Налоги прочие

В РК действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Общества. Эти налоги, в основной своей массе, включены в расходы периода, а также в расходы по себестоимости в отчетном периоде.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Общества есть текущие обязательства (юридические и фактические), как результат событий прошлых событий, и при этом существует достаточная вероятность оттока активов и возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства определяются путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставе до уплаты налогов, которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. Если имеется дисконтирование, то увеличение обязательства с течением времени, признается как затраты по займам.

Условные обязательства

Потенциальные обязательства могут быть признаны в отдельной финансовой отчетности лишь тогда, когда они считаются вероятными, и может быть осуществлена надежная оценка таких обязательств. Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчетности, но раскрываются в отдельной финансовой отчетности, если только возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчетности, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Связанные стороны

Связанные стороны включают участников Общества, ключевой управленческий персонал. К связанным сторонам также относятся близкие родственники ключевого персонала и организации, аффилированные к Обществу.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые предоставляют дополнительную и существенную информацию о положении Общества на дату составления отчета о финансовой позиции и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

кредитный риск;

риск ликвидности;

рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отдельной финансовой отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, 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 Общества. Общество 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 Общества осуществляет надзор за тем, каким образом контролируется соблюдение политики и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения обязательств по финансовому инструменту одной стороной и, вследствие этого, возникновение финансового убытка у другой стороны. Финансовые активы Общества, которые потенциально подвержены кредитному риску, преимущественно относятся к инвестиционным ценным бумагам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя и заказчика. Общество не имеет установленной кредитной политики. Общество в основном осуществляет сделки с заказчиками и покупателями на основании предоплаты. На основе прошлого опыта руководство Общества считает, что риск неуплаты текущими и существующими покупателями незначителен. Общество создает оценочный резерв под обеспечение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 90–120 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций. Общество не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции закупок, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Указанные операции выражены в основном следующими валютами: долларами США, евро и российскими рублями.

Риск изменения ставки вознаграждения

Руководство не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной

ставками процента. Однако в случае привлечении кредитов или займов, руководство будет решать вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Прочие риски изменения рыночной цены

Общество не заключает никаких договоров на приобретение или продажу товаров и услуг, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Общества; такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Управление капиталом

Руководство Общества преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие заказчиков, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на капитал и стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала. В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Общества к управлению капиталом.

4. Комиссионные доходы и расходы, доходы и расходы по вознаграждениям

тыс. тенге

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Процентные доходы:		
Комиссионное вознаграждение	936 972	137 667
в том числе:		
<i>от управления активами</i>	368	350
<i>от брокерской деятельности</i>	936 604	137 317
Доходы связанные с получением вознаграждения	11 501 452	149 471
в том числе:		
<i>Доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам</i>	11 501 050	149 054
<i>Доходы по операциям "обратное РЕПО"</i>	402	417
Итого процентных доходов по финансовым активам	12 438 424	287 138
Процентные расходы:		
Комиссионные расходы	(405 914)	(75 449)
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам	(191 350)	(33 739)
Итого расходов по финансовым обязательствам	(597 265)	(109 188)
Чистый процентный доход	11 841 159	177 950

Ниже представлены комиссионные доходы по договорам с покупателями в сфере применения МСФО(IFRS) 15:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Комиссионные доходы:		
Брокерские услуги	936 604	137 317
Услуги по управлению активами	368	350
Итого, комиссионных доходов	936 972	137 667
Комиссионные расходы:		
Услуги по брокерской и дилерской деятельности	(56)	
Услуги фондовой биржи	(15 364)	(6 325)
Услуги кастодиана	(26 424)	(9 495)
Услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	(364 071)	(59 630)
Итого, комиссионных расходов	(405 914)	(75 450)

5. Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости

За 2022 и 2021 годы операции с финансовыми инструментами включали:

	тыс. тенге	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доходы от купли продажи финансовых активов	4 241 920	4 254 607
Расходы от продажи финансовых активов	(13 714 474)	(2 968 687)
Итого нетто-величина прибыли от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости	(9 472 554)	1 285 920

6. Административные и общие расходы

Административные и общие расходы включают следующие компоненты:

	тыс. тенге	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Заработная плата	343 882	60 914
Командировочные расходы	-	64
Расходы по аренде	7 807	7 137
Расходы по амортизации	1 985	1 422
Расходы по налогам	38 968	6 228
Расходы связи, интернет	1 429	2 548
Услуги банка	5 904	8 140
Услуги нотариуса	505	338
Услуги почты	378	394
Консультационные услуги	3 500	7 983
Расходы на профессиональные услуги	6 615	1 587
Материальные расходы	5 631	1 224

Услуги по сопровождению программного обеспечения	14 289	5 397
Расходы по переводу	1 801	1 703
Информационные услуги	12 761	8 655
Расходы по резервам	32 280	2 284
Услуги биржи	44	-
Штрафы	43 399	29
Прочие	12 798	211
ИТОГО	533 975	116 257

7. Прочие расходы и доходы

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

тыс. тенге

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие доходы	122 100	9 222
в том числе:		
Доход по дивидендам	5 556	
Доход от возврата дисконта	2 235	4 793
Доходы от восстановления резервов, созданных по прочей дебиторской задолженности	6 704	4 125
Прочие	107 605	304
Прочие расходы	(904 586)	(4 397)
в том числе:		
Расходы по дисконтированию	(14 596)	(3 462)
Расходы по созданию резерва, созданных по прочей дебиторской задолженности и под ожидаемые кредитные убытки	(807 191)	-
Прочие	(82 799)	(935)

8. Корпоративный подоходный налог

Общество уплачивает налог по ставке 20% только в Республике Казахстан. Расходы по подоходному налогу за 2022 и 2021 годы, заканчивающиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

Тыс. тенге

	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог 20%	45 959	20 309
Налогооблагаемый доход с учетом корректировки	229 795	101 546
<i>Налогооблагаемый доход</i>	<i>1 929 937</i>	<i>192 150</i>
<i>уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4 п.1 статьи 288 Налогового кодекса</i>	<i>(1 700 142)</i>	<i>(90 604)</i>
Доход от списания оценочных обязательств	-	(20 309)
Расходы (доходы) по отложенному подоходному налогу	(6 078)	(217)

Итого	39 881	(217)
--------------	---------------	--------------

Ниже представлен налоговый эффект основных временных разниц, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря.

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Налоговый актив (обязательство) – нетто на начало периода	217	(20 365)
Активы по отложенному налогу, возникающие от:		
Резервы под кредитные убытки* (не признан в связи с принципом осмотрительности)	160 953	
Резервы по отпускам и прочим обязательствам	7 311	492
Актив по отложенному налогу	7 311	492
Обязательства по отложенному налогу, возникающие от:		
Разница балансовой стоимости ОС и нематериальных активов	(981)	(275)
Налоги	(252)	
Оценочные обязательства		
Обязательства по отложенному налогу	(1 233)	(275)
	2022 год	2021 год
Налоговый актив (обязательство) – нетто на конец периода	6 295	217

9. Денежные средства

Денежные средства за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	2022 г	Тыс. тенге 2021 г.
Денежные средства в кассе	0	80
Денежные средства на текущих счетах и срочные депозиты в прочих банках и финансовых учреждениях	685 318	42 726
с кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	165 143	
- с кредитным рейтингом от B- до B+	145 905	10 887
не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	374 270	31 839
Другие денежные эквиваленты	209 589	
Итого денежные средства	894 907	42 806

10. Финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	на 31 декабря 2022	Тыс. тенге на 31 декабря 2021
Финансовые инструменты		
Ноты НБ РК	-	152 299
Акции национальных компаний РК	71 921	132 009
АО "КазТрансОйл"	25881	38 409

АО "Национальная атомная компания "Казатомпром"	46 014	80 525
АО "СНПС - Актюбемунайгаз"	-	13 050
АО "Казахстанская Фондовая Биржа"	25	25
Итого акции национальных компаний Республики Казахстан	71 921	132 009
Корпоративные ценные бумаги		
с кредитным рейтингом от AAA- до AAA+	31 636	11 993
<i>нац SPDR Bloomberg Barclays</i>	4 599	-
<i>нац SPDR GOLD TRUST SHARES</i>	27 037	11 993
с кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	1 595 056	481 021
<i>купонные международные облигации АО "Банк Развития Казахстана"</i>	1 266 521	-
<i>еврооблигация купонная Евразийский Банк Развития</i>	328 535	-
<i>Еврооблигация Barclays PLC</i>	-	92 900
<i>Еврооблигация Lloyds Bank PLC</i>	-	388 121
с кредитным рейтингом от BB- до BB+	88 818	368 431
<i>облигация купонная АО "Банк ЦентрКредит"</i>	-	77 712
<i>Еврооблигация Raiffeisen Bank International AG</i>	88 818	101 900
<i>Еврооблигация SOVCOM CAPITAL D.A.C.</i>	-	188 820
с кредитным рейтингом от B- до B+	2 939	504 276
<i>Еврооблигация АО "ForteBank"</i>	-	89 375
<i>облигация купонная АО "Банк ЦентрКредит"</i>	2 939	-
<i>Еврооблигация Alfa Bond Issuance Plc</i>	-	414 901
Нет рейтинга	1 033 808	8 890
Итого корпоративные ценные бумаги	2 752 258	1 374 610
Итого финансовые инструменты	2 824 179	1 658 918
в том числе начисленные вознаграждения		
с кредитным рейтингом от AAA- до AAA+	-	-
<i>нац SPDR Bloomberg Barclays</i>	-	-
<i>нац SPDR GOLD TRUST SHARES</i>	-	-
с кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	34 198	2 042
<i>купонные международные облигации АО "Банк Развития Казахстана"</i>	17 953	-
<i>еврооблигация купонная Евразийский Банк Развития</i>	16 244	-
<i>Еврооблигация Barclays PLC</i>	-	279
<i>Еврооблигация Lloyds Bank PLC</i>	-	1 763
с кредитным рейтингом от BB- до BB+	265	698
<i>облигация купонная АО "Банк ЦентрКредит"</i>	-	435
<i>Еврооблигация Raiffeisen Bank International AG</i>	265	263
с кредитным рейтингом от B- до B+	25	5 196
<i>Еврооблигация АО "ForteBank"</i>	-	-
<i>облигация купонная АО "Банк ЦентрКредит"</i>	25	-
<i>Еврооблигация Alfa Bond Issuance Plc</i>	-	5 196
Нет рейтинга	15 639	3 186
Итого вознаграждения	50 126	11 122
Начислен Резерв под обесценение	-804 765	-
Итого ценные бумаги за минусом резерва	2 019 414	1 658 918

Информация по географической концентрации инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости представлена следующим образом:

	Тыс. тенге			
	Казахстан	Страны, входящие в состав ОЭСР	Прочие страны, не входящие в состав ОЭСР	31 декабря 2021 года Итого
Акции национальных компаний РК	71 921	-	-	71 921
Корпоративные облигации	1 269 460	449 935	1 032 863	2 752 259
Итого Финансовые инструменты	1 341 381	449 935	1 032 863	2 824 180
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(804 765)	-804 765
Итого финансовые активы за минусом резерва	1 341 381	449 935	228 098	2 019 414

	Казахстан	Страны, входящие в состав ОЭСР	Прочие страны, не входящие в состав ОЭСР	31 декабря 2021 года Итого
Ноты НБ РК	152 299	-	-	152 299
Акции национальных компаний РК	132 009	-	-	132 009
Корпоративные облигации	167 086	1 207 524	-	1 374 611
Итого	451 394	1 207 524	-	1 658 918

11. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г.г., инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, в том числе:		
Частная Общество "NGDEM Global Limited"	211 680	211 680
	211 680	211 680

04.03.2021 года Комитетом Международного финансового центра «Астана» была зарегистрирована Частная Общество NGDEM Global Limited БИН 210340900030, акционером которой является АО «NGDEM Finance». Сумма уставного капитала составила 500 тыс. долларов США, в эквиваленте 211 680 тыс. тенге.

12. Основные средства

Движение основных средств представлено следующим образом:

тыс. тенге			
<i>В тысячах тенге</i>	Компьютерное оборудование	Мебель и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2020	5 043	1 760	6 803
Поступления	989	70	1 059
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021	6 032	1 830	7 862
Поступления	11 005	2 463	13 467
Выбытие	(1 384)		(1 384)
На 31 декабря 2022	15 653	4 292	19 945
Накопленный износ			
На 31 декабря 2020	(2 033)	(539)	(2 572)
Начисленный износ	(1 121)	(301)	(1 422)
На 31 декабря 2021	(3 154)	(840)	(3 994)
Начисленный износ	(1 616)	(368)	(1 984)
Списание амортизации в связи с выбытием	1 384	-	1 384
На 31 декабря 2022	(3 386)	(1 208)	(4 594)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021	2 878	990	3 868
На 31 декабря 2022	12 267	3 084	15 351

13. Предоплаты по корпоративному подоходному налогу и по другим налогам

На 31 декабря налоговые активы представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2022 год	2021 год
Корпоративный подоходный налог	-	10 333
Всего	-	10 333

14. Начисленные комиссионные вознаграждения к получению

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, начисленное комиссионное вознаграждение составляло:

	тыс. тенге	
	2022 год	2021 год
Комиссионные доходы за услуги по доверительным операциям	479	163
Комиссионные доходы за брокерско-дилерские услуги	297 708	16 119
Всего	298 187	16 282

15. Прочие активы

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие активы представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов	237	45
Суды персоналу (за минусом резерва)	6 958	11 509
Авансы выданные	42 011	3 056
Задолженность прочая	-	8 425
Итого	49 206	23 035

16. Финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. финансовые обязательства представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2022 год	2021 год
Сделки "РЕПО"	1 071 133	496 831
Вознаграждение по сделкам "РЕПО"	786	58
Итого	1 071 919	496 889

17. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. прочие обязательства представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	2022 год	2021 год
Прочие обязательства:		
Кредиторская задолженность	7 773	1 714
Комиссионные расходы	11 437	8 920
Прочие обязательства	61 116	
Итого прочие обязательства	80 326	10 633
Прочие нефинансовые обязательства:		
Налоговые обязательства	58 880	690
Резервы	36 557	2 462
Прочие обязательства по налоговым и неналоговым платежам	5 801	700
Итого прочие нефинансовые обязательства	101 238	3 852

18. Акционерный капитал

Количество акций на 31 декабря 2022 и 2021 годов составило:

	2022 год	2021 год
	Количество	Количество
Выпущенные акции	19 000 000	19 000 000
Выкупленные акции самим АО	(1 635 712)	(1 635 712)
Голосующие	17 364 288	17 364 288

Одна простая акция имеет право одного голоса. За 2021 и 2022 годы дивиденды не выплачивались.

Сумма акционерного капитала на 31 декабря 2022 и 2021 г.г. составляет 69 773 тыс. тенге.

19. Операции со связанными сторонами.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя участников, аффилированные Компании под общим контролем, на которые Общество может оказывать существенное влияние. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31 декабря дебиторская и кредиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом: (в тыс. тенге):

Связанная сторона	Характер взаимоотношений	тыс.тенге			
		Сальдо по Дебиторской задолженности		Сальдо по кредиторской задолженности	
		2022	2021	2022	2021
Амиржанов Нурлан Какенович	Председатель совета директоров, крупный акционер	-	302	-	-
Амиржанов Санат Какенович	Брат крупного акционера	-	163	-	-
Жакишев Даулет Хатаевич	Председатель правления АО	-	1 518	-	-
Бактыгизова Эльмира Турыспековна	Член правления,	2 753	3 112	-	-
Павленко Александр Викторович	Член правления,	-	457	-	-
Тупкенова Ардак Еремекбаевна	Главный бухгалтер	-	1 158	-	-
Кусаинов М.А.	Акционер, поставщик услуг	80	-	-	-
Ботпаев А.А.	Независимый директор	57	264	-	-
"NGDEM Global Limited ЧК"	Доля участия 100%	10 331	12	-	-
ТОО "Дарс-2"	Доля в уставном капитале председателя совета директоров	5 500	16 850	130	-

Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, которые не всегда могут быть предложены несвязанным сторонам.

В 2022 году ТОО «Дарс-2» оказало услуги по аренде офиса на сумму 2 967 тыс. тенге (в 2021 году – 2 967 тыс. тенге). В 2015 году, Общество предоставило заем ТОО «Дарс-2» на сумму 43 млн. тенге. На 31.12.2021 года сумма займа составляла 16 850 тыс. тенге. В 2022 году, было произведено частичное погашение задолженности и на 31.12.2022 года, сумма долга по займу составила 5 500 тыс. тенге.

В 2021 году было образовано стопроцентное дочернее Общество - Частная Общество "NGDEM Global Limited" и зарегистрировано на площадке Международного Финансового Центра «Астана» (МФЦА) с уставным капиталом 500 000 \$ (211 680 тыс. тенге). На конец отчетного периода Дочернее Общество является участником МФЦА. МФЦА является первым учреждением в регионе, которое предлагает бизнесу полную правовую платформу для привлечения, реализации и защиты инвестиций. Юрисдикция МФЦА основана на принципах, нормах права Англии и Уэльса.

Расшифровка сальдо по связанным сторонам представлена ниже, в разрезе годов.

За 2022 год, в тыс. тенге

Связанная сторона	Сумма выданных займов	Кредиторская задолженность по полученным услугам	Дебиторская задолженность по оказанным услугам
Амиржанов Нурлан Какенович			45
Бактыгизова Эльмира Турыспековна	2 753		
Кусаинов М.А.		(80)	
Ботпаев А.А.			57
"NGDEM Global Limited ЧК"			10 331
ТОО "Дарс-2"	5 500	130	
ИТОГО	8 253	50	10 432

За 2021 год, в тыс. тенге

Связанная сторона	Сумма выданных займов	Кредиторская задолженность по полученным услугам	Дебиторская задолженность по оказанным услугам
Амиржанов Нурлан Какенович			45
Жакишев Даулет Хатаевич	1 518		
Бактыгизова Эльмира Турыспековна	3 112		
Павленко Александр Викторович	457		
Тушкенова Ардак Ермекбаевна	1 158		
ТОО "Дарс-2"	16 850	-	
ИТОГО	23 095	-	45

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 161 617 тыс. тенге (2021 год – 12 701 тыс. тенге).

На 31 декабря 2022 года ключевой персонал включает пять человек (в 2021 году – 2 человека).

Сумма вознаграждений включена в общие административные расходы и состоит из заработной платы и премии по результатам работы.

20. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Текущая экономическая ситуация и риски операционной деятельности.

Будучи страной с развивающейся рыночной экономикой, Казахстан пока не располагает

хорошо сформированной инфраструктурой рынка в отношении сферы деятельности Общества, которая, как правило, отличает страны с развитой рыночной экономикой. В связи с этим деятельность в Казахстане может быть сопряжена с серьезными рисками, которые обычно не характерны для более развитых рынков. Влияние глобального экономического кризиса существенно для бизнеса Общества. Руководство По мнению Руководства Общества, ими приняты все возможные меры по обеспечению финансовой устойчивости Общества и имеются предпосылки для дальнейшего развития Общества.

Налогообложение

На деятельность и финансовое положение Общества будет по-прежнему оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативных актов в области налогообложения.

Законодательство и нормативные акты, касающиеся налогообложения в Республике Казахстан, не всегда определены и однозначны из-за нечетких формулировок и возможностей различных интерпретаций разными сторонами. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, а также сотрудниками Министерства финансов Республики Казахстан. Действующие штрафы и пени за сообщенные и обнаруженные нарушения действующих в Казахстане законов, постановлений и соответствующих нормативных актов иногда могут быть существенными статьями расходов.

Общество считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности не носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных казахстанских предприятий.

Руководство Общества считает, что Общество уплатило или начислило все применимые налоги. В неясных случаях Общество начислило налоговые обязательства на основании добросовестных оценок руководства. Несмотря на возможность начисления таких сумм, руководство Общества считает, что они маловероятны. Ставка корпоративного подоходного налога для всех налогоплательщиков – юридических лиц в Республике Казахстан составляет 20%.

Риск непредвиденных убытков

Общество старается обеспечить сведение к минимуму всех финансовых, моральных и прочих убытков Общества и своих клиентов через превентивные меры по управлению рисками и страхованию. Страхуются те риски, которыми Общество не может управлять самостоятельно. Целью страховых организаций является обеспечение оптимального страхования рисков непредвиденных убытков, которые связаны материальными активами, так и имеющих отношение к потенциальным обязательствам (например, ответственность работодателя).

Принцип непрерывной деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

21. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают финансовые обязательства по

комиссионным выплатам и торговую кредиторскую задолженность. Основная цель этих инструментов – обеспечение основной деятельности Общества. Учетная политика Общества в отношении финансовых инструментов описана выше.

В рамках своей обычной деятельности основные риски, следующие:

Риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, валютный и кредитный риски.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки- это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Общество подвержена этому риску ввиду характера основной деятельности.

Валютный риск

Риск, связанный с операциями в иностранной валюте, возникает, когда приобретения осуществляются в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. В процессе своей деятельности Общество подвергается валютному риску при расчетах с иностранными поставщиками в слабой степени и в сильной степени при расчете финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте.

	Тыс. тенге				
	KZT	Доллар США	Евро	Рос. Рубль	31 декабря 2022 года Итого
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	119 335	473 144	79 824	13 015	685 318
Эквивалент денежных средств		209 589			209 589
Финансовые активы: по справедливой стоимости	1 590 726	337 018	91 670		2 019 414
Прочие финансовые активы	42 011		-		42 011
Итого финансовых активов	1 752 072	1 019 751	171 494	13 015	2 956 332
Финансовые обязательства					
Операции РЕПО	1 041 786	30 133			1 071 919
Прочие финансовые обязательства	19 211	61 118	-		80 329
Итого финансовых обязательств	1 060 997	91 251	-	-	1 152 248

	Тыс. тенге			
	KZT	Доллар США	Рос. Рубль	31 декабря 2021 года Итого
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	15 466	24 344	2 996	42 806

ценные бумаги: по справедливой стоимости	451 394	1 207 524	-	1 658 918
Прочие финансовые активы	47 337		-	47 337
Итого финансовых активов	514 197	1 231 869	2 996	1 749 061
Финансовые обязательства				
Операции РЕПО		496 889		496 889
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	-	496 889	-	496 889

Влияние изменения курсов по отношению к элементам отдельной финансовой отчетности, представлены ниже:

	Тыс. тенге			
	2022 г.			
	Финансовые активы: по справедливой стоимости	Денежные средства и эквиваленты	Финансовые обязательства	Прибыль
20% рост курса доллара США по отношению к тенге	113 401	136 547	18 250	231 698
20% снижение курса доллара США по отношению к тенге	(113 401)	(136 547)	(18 250)	(231 698)

	Тыс. тенге			
	2021 г.			
	Финансовые активы: по справедливой стоимости	Денежные средства	Финансовые обязательства	Прибыль
20% рост курса доллара США по отношению к тенге	241 505	4 869	99 378	146 996
20% снижение курса доллара США по отношению к тенге	(241 505)	(4 869)	(99 378)	(146 996)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения обязательств по финансовому инструменту одной стороной и, вследствие этого, возникновение финансового убытка у другой стороны. Финансовые активы Общества, которые потенциально подвержены кредитному риску, преимущественно относятся к инвестиционным ценным бумагам.

Общество не всегда требует залога в отношении финансовых активов. Общество применяет политику и процедуры по управлению кредитным риском, которые ограничивают концентрацию ценных бумаг от единого эмитента в портфеле, определяют выбор эмитента, имеющего положительную деловую репутацию.

Риск ликвидности (риск финансирования)

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудностей в привлечении средств для исполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами.

Общество управляет риском ликвидности путем выбора оптимальных условий сделок с ценными бумагами, а также путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

22. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между независимыми участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива и обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

		Тыс. тенге			
	Дата	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31.дек.22	894 907	-	-	894 907
Финансовые активы: по справедливой стоимости, включая вознаграждение	31.дек.22	-	2 019 414	-	2 019 414
Начисленные комиссионные вознаграждения к получению	31.дек.22	-	-	298 187	298 187
Прочие финансовые активы	31.дек.22	-	-	42 011	42 011
Обязательства					

Операции РЕПО	31.дек.22		1 071 919	-	1 071 919
Прочие финансовые обязательства	31.дек.22	-	-	80 329	80 329

	Дата	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Тыс. тенге Всего
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31.дек.21	42 806	-	-	42 806
Финансовые активы по справедливой стоимости, включая вознаграждение	31.дек.21	-	1 658 918	-	1 658 918
Начисленные комиссионные вознаграждения к получению	31.дек.21	-	-	16 282	16 282
Прочие финансовые активы	31.дек.21	-	-	30 055	30 055
Обязательства					
Операции РЕПО	31.дек.21	-	496 889	-	496 889
Прочие финансовые обязательства	31.дек.21	-	-	-	-

23. Пересчитанное сальдо за 2021 год в отчете о прибылях и убытках

В 2022 г. при составлении финансовой отчетности Компания, в целях исправления ошибок и наилучшего представления информации, пересмотрела данные в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г. и провела следующие реклассификации:

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе

	2021 год (до реклассификации)	Рекласс	2021 год (после реклассификации)
Отчет о прибыли и убытках			
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(12 820)	12 820	-
Прочий совокупный доход			
Доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(12 820)	(12 820)

24 События после отчетной даты

Советом директоров Компании принято решение об открытии дочерней организации и ее регистрации на территории ОАЭ в свободной экономической зоне Sharjah Media City.

Другие события, которые бы существенно повлияли на данную отдельную финансовую отчетность, до даты выпуска настоящей отчетности в Обществе не происходили.

Председатель правления

Жакишев Д.Х.



(Handwritten signature)

Главный бухгалтер

Тупкенова А.